

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت قابل معامله آوای فردای زاگرس

گزارش حسابرس مستقل

بانضمام

صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی یک ماهه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت قابل معامله آوای فردای زاگرس
فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۲)
صورت‌های مالی اساسی و یادداشتهای توضیحی	۱ الی ۱۹

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

خیابان وصال شیرازی _ بزرگمهر غربی _ کوی اسکو _ پلاک ۱۴

تلفن: ۶۶۴۰۸۲۲۶ - ۶۶۴۹۸۰۲۵ - ۶۶۴۹۲۸۷۱

WWW.fateraudit.com



شماره ثبت ۲۳۹۱

(حسابداران رسمی)

حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

“بسمه تعالی”

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت قابل معامله آوای فردای زاگرس

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورت خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت قابل معامله آوای فردای زاگرس در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص داراییهای آن، برای دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور که براساس دستورالعمل اجرای ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه گذاری مشترک مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه گردیده، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۲۶ پیوست، مورد حسابرسی این مؤسسه قرار گرفته است.

مسئولیت مدیر صندوق در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیر صندوق سرمایه گذاری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی بستگی دارد برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیر صندوق سرمایه گذاری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان حسابرس مستقل مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات مقرر در مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و مقررات ناظر بر فعالیتهای صندوقهای سرمایه گذاری مشترک را به مجمع صندوق گزارش نماید.



اظہار نظر

۴) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، خالص داراییهای صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت قابل معامله آوای خردای زاگرس در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و گردش خالص داراییهای آن را برای دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۵) محاسبات خالص ارزش روز داراییها (NAV)، ارزش آماری، قیمت صدور و قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری طی دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی قرار گرفت. این مؤسسه در رسیدگیهای خود به موردی حاکی از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نکرده است.

۶) مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق مورد گزارش، در خصوص موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	مفاد	موضوع	توضیحات
۱	دستورالعمل تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوقهای سرمایه گذاری	دلایل تعدیل قیمت اوراق بهادار منطبق با موارد مندرج در دستورالعمل باشد	دلیل مدیر صندوق به شرح یادداشت ۶-۷ صورتهای مالی، تعهد مدیر صندوق جهت نگهداری اوراق تا سررسید می باشد.
۲	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۶۱	تدوین و تصویب رویه نحوه سرمایه گذاری در اوراق با درآمد ثابت	-
۳	مفاد ۲-۳ امیدنامه ابلاغیه ۱۲۰۲۰۱۰۸	سرمایه گذاری به میزان حداکثر تا یک سوم از نصاب مجاز سرمایه گذاری در سپرده ها و گواهی های سپرده بانکی نزدیک بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری	عدم رعایت در خصوص سرمایه گذاری در بانک آینده و دی
۴	ماده ۲۶ اساسنامه	افتتاح کلیه حسابهای بانکی به درخواست مدیر و موافقت متولی	افتتاح حسابها با تأیید متولی صورت نگرفته است
۵	بخشنامه ۱۲۰۱۰۰۲۳	در گزارشات متولی ۲۰ روز پس از پایان دوره ۳ ماهه	برای دوره مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ گزارش ارائه نشده است.
۶	کنترلی	مبالغی از سودهای شناسایی شده سود سپرده بانکی (بانک آینده) تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است.	در خصوص سود سپرده های بانک آینده مبلغ ۱,۶۹۵ میلیون ریال تا تاریخ گزارش دریافت نشده است.

۷) اصول و رویه های کنترل داخلی صندوق در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امیدنامه صندوق و روشهای مربوط به ثبت حسابها و جمع آوری مدارک و مستندات مربوط، به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی قرار گرفته و با استثنای موارد مندرج در بند ۶ این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی باشد، برخورد نکرده است.

۸) گزارش عملکرد مدیر صندوق که در راستای بند ۷ ماده ۵۸ اساسنامه صندوق سرمایه گذاری درباره وضعیت و عملکرد صندوق به منظور تقدیم به مجمع صندوق تنظیم گردیده مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

۲۰ خرداد ماه ۱۴۰۰

مهدی رضایی حسابرس و غلامرضا جباری

شماره عضویت: ۸۰۰۲۹۲

شماره عضویت: ۹۳۲۸۰





تاریخ :

شماره :

پیوست :

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
 با سلام،

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس مربوط به دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ که در اجرای مفاد بند ۸ ماده ۵۷ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود درخصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد:

شماره صفحه	
۲	صورت خالص دارایی ها
۳	صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	یادداشت های توضیحی:
۴	الف- اطلاعات کلی صندوق
۵	ب- ارکان صندوق سرمایه گذاری
۵-۶	پ- مبنای تهیه صورت های مالی
۷-۱۹	ث- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس بر این باور است که این صورت های مالی برای ارایه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۲۹/۰۲/۱۴۰۰ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.

ارکان صندوق	شخص حقوقی	نماینده
مدیر صندوق	شرکت سبذگردان زاگرس (سهامی خاص)	یعقوب محمودی
متولی صندوق	موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	محمدرضا گلچین پور



صندوق سرمایه گذاری
 آوای فردای زاگرس
 شماره ثبت: ۵۰۸۵۵



صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

صورت خالص دارایی ها

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
دارایی ها:		
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم	۵	۱۳۰,۶۹۳,۵۰۴,۸۱۳
سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی	۶	۲۰,۰۲۸,۴۱۴,۶۱۰,۸۳۶
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب	۷	۲۰,۰۱۶,۱۲۴,۱۹۳,۶۲۷
حساب های دریافتنی	۸	۷,۲۳۴,۷۸۷,۰۳۶
سایر دارایی ها	۹	۶۷۴,۱۸۲,۲۲۰
موجودی نقد	۱۰	۵۶۵,۸۶۸
جمع دارایی ها		۴,۱۸۳,۱۴۱,۸۴۴,۴۰۰
بدهی ها:		
جاری کارگزاران	۱۱	۲۰,۱۸۲,۶۱۶,۲۷۵
بدهی به ارکان صندوق	۱۲	۳,۹۳۲,۰۶۱,۷۳۲
سایر حساب های پرداختنی و ذخایر	۱۳	۲۳۰,۹۴۹,۰۱۹
جمع بدهی ها		۲۴,۳۴۵,۶۲۷,۰۲۶
خالص دارایی ها	۱۴	۴,۱۵۸,۷۹۶,۲۱۷,۳۷۴
خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری		۱۰,۳۹۷

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

موسسه حسابرسی فاطمه حسینی و همکاران
ان (حسابداران رسمی)

صندوق سرمایه گذاری
آوای فردای زاگرس
شماره ثبت: ۵۰۸۵۵



۲

موسسه حسابرسی فاطمه حسینی و همکاران
گزارش

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به	یادداشت	درآمدها:
(۴۷,۶۱۳,۰۰۰)	۱۵	سود (زیان) فروش اوراق بهادار
۱۷,۹۵۶,۷۱۰,۱۹۲	۱۶	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۱۴۴,۸۹۸,۵۵۲,۵۴۵	۱۷	سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب
۳۰۳,۴۹۵,۶۳۸	۱۸	وسپرده های بانکی
۱۶۳,۱۱۱,۱۴۵,۳۷۵		سایر درآمدها
		جمع درآمدها
		هزینه ها:
۳,۹۳۱,۵۶۱,۷۳۲	۱۹	هزینه کارمزد ارکان
۷۱۰,۳۶۶,۲۶۹	۲۰	سایر هزینه ها
۴,۶۴۱,۹۲۸,۰۰۱		جمع هزینه ها
۱۵۸,۴۶۹,۲۱۷,۳۷۴		سود خالص
۳/۸۹٪		بازده میانگین سرمایه گذاری (۱)
۳/۸۱٪		بازده سرمایه گذاری پایان دوره (۲)

صورت گردش خالص دارایی ها		
دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰/۱۲/۱۳۹۹	تعداد	ریال
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	
(۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶,۰۰۰,۰۰۰)	
۱۵۸,۴۶۹,۲۱۷,۳۷۴	*	
۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰	*	
۴,۱۵۸,۷۹۶,۲۱۷,۳۷۴	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱
		خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) اول دوره
		واحدهای سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
		واحدهای سرمایه گذاری ابطال شده طی دوره
		سود (زیان) خالص
		تعدیلات

(۱)	سود (زیان) خالص	بازده میانگین سرمایه گذاری (درصد)
	میانگین موزون (ریال) و جوه استفاده شده	
(۲)	تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال سود (زیان) خالص	بازده سرمایه گذاری پایان دوره (درصد)
	خالص دارایی های پایان دوره	

یادداشت های توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی
 موسسه حسابرسی و خدمات مالی (سهامداران رستی)

صندوق سرمایه گذاری
 آوای فردای زاگرس
 شماره ثبت: ۵۰۸۵۵



(Handwritten signature)

موسسه حسابرسی فاطمه
 گزارش

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
صورت خالص دارایی ها
دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۹- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس که صندوق سرمایه گذاری در سهام محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۴ تحت شماره ۱۱۷۷۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و شماره ۵۰۸۵۵ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری استان تهران به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق در سهام، حق تقدم خرید سهام پذیرفته شده در بورس یا بازار اول فرابورس، اوراق بهادار با درآمد ثابت و سپرده های بانکی سرمایه گذاری می نماید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده ۵ اساسنامه نامحدود می باشد. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان سعادت آباد - خیابان سی و هفتم - پلاک ۴۸ - طبقه اول واقع شده است.

۲-۱- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت سبدگردان زاگرس مطابق با ماده ۵۶ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس www.afzfund.ir درج گردیده است.

۲-۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

مجمع صندوق: از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
نام دارنده واحد ممتاز	تعداد واحد ممتاز تحت تملک	درصد واحدهای ممتاز تحت تملک
شرکت سبدگردان زاگرس	۳,۶۰۰,۰۰۰	۹۰٪
علی قلی پور	۲۰۰,۰۰۰	۵٪
محمدرضا مرادی	۲۰۰,۰۰۰	۵٪
	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق: شرکت سبدگردان زاگرس است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۷ به شماره ثبت ۵۵۸۱۵۴ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از: سعادت آباد خیابان سی و هفتم پلاک ۴۸ طبقه اول

متولی: موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۵/۰۴ به شماره ثبت ۷۰۷۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارت است از: خیابان وحدت دسگردی بین آفریقا و مدرس پلاک ۲۹۰ طبقه چهارم

حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر است که در تاریخ ۱۳۶۱/۰۷/۰۴ به شماره ثبت ۲۳۹۱ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از: تهران - خیابان وصال شیرازی - بزرگمهر غربی - کوی اسکو - پلاک ۱۴ - طبقه ۴

بازارگردان: صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اکسیر سودا است که در تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ به شماره ثبت ۴۵۹۵۳ نزد مرجع ثبت شرکت های تهران به ثبت رسیده است. نشانی بازارگردان عبارت است از: تهران، محله آرژانتین - ساعی، خیابان شهید خالد اسلامبولی، خیابان بیست و سوم، پلاک ۴، طبقه پنجم

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی:

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در ازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهم.

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت شرکت‌های بورسی یا فرابورسی:

خالص ارزش فروش اوراق مشارکت در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

با توجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق سرمایه‌گذاری" مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۱۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲- در آمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها:

۴-۲-۱- سود سهام:

درآمد حاصل از سود سهام شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب:

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

صورت خالص دارایی‌ها

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر و براساس امید نامه دوره فعالیت صندوق محاسبه و در حساب ثبت می گردد.

عنوان هزینه	
هزینه های تاسیس(شامل تبلیغ پذیره نویسی)	معادل یک درده هزار(۰.۰۰۰۱) از وجوه جذب شده در پذیره نویسی اولیه حداکثر تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد(۰.۰۱) از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق بعلاوه پنج در هزار(۰.۰۰۵) در هزار از متوسط روزانه ارزش اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و دو درصد(۰.۰۲) از سود حاصل از سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تامینان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آن ها به علاوه یک درصد (۰.۰۱) از درآمد حاصل از تعهد پذیره نویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار
کارمزد بازار گردان	سالانه سه در هزار (۰.۰۰۳) از ارزش روزانه خالص دارایی های صندوق
کارمزد متولی	سالانه سه در هزار (۰.۰۰۳) از متوسط ارزش خالص دارایی های صندوق که سالانه حداقل ۱۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱۲۰ میلیون ریال خواهد بود.
کارمزد حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی
مخارج تصفیه صندوق	معادل یک در هزار (۰.۰۰۱) ارزش خالص دارایی های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه می باشد.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور مشروط بر این که عضویت در این کانون مطابق مقررات اجباری باشد.

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۵۵ اساسنامه، کارمزد مدیر و متولی صندوق و بازارگردان هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقیمانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب‌ها منعکس شده و می بایست در پایان هر سال پرداخت شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری و خرید اقساطی سهام مخارج تأمین مالی را در بر می گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۴-۶- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری ایجاد می شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی های مالی اضافه می شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی های مالی صندوق سرمایه گذاری کسر می شود. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۲ ماده ۱۳ اساسنامه صندوق ارزش روز دارایی های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه گذاری است، به دلیل آنکه دارایی های صندوق در صورت خالص دارایی ها به ارزش روز اندازه گیری و ارائه می شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می شود.

۴-۷- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق و برگزاری مجامع می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۹ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده و مخارج برگزاری مجامع نیز پس از تشکیل مجمع از محل دارایی های صندوق پرداخت و ظرف مدت یک سال یا تا پایان دوره فعالیت صندوق هر کدام کمتر باشد، به طور روزانه مستهلک می شود. در این صندوق مدت زمان استهلاك مخارج تأسیس ۳ سال و مخارج برگزاری مجامع یک سال می باشد.

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

۵-۱- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای بورسی با فرابورسی به تفکیک صنعت شرح جدول زیر می باشد

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

صنعت	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها
فرآورده های نفتی کک و سوخت هسته ای	۶۶,۳۴۰,۹۵۸,۴۵۲	۶۷,۴۵۸,۴۳۰,۶۰۴	۱/۶۱٪
فلزات اساسی	۵۵,۸۷۷,۰۴۸,۶۲۶	۶۳,۲۳۵,۰۷۴,۲۰۹	۱/۵۱٪
	۱۲۲,۲۱۸,۰۰۷,۰۷۸	۱۳۰,۶۹۳,۵۰۴,۸۱۳	۳/۱۲٪

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- سرمایه گذاری در سپرده و گواهی سپرده بانکی

سرمایه گذاری در سپرده بانکی

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
۶-۱	۲,۰۲۸,۴۱۴,۶۱۰,۸۳۶
	<u>۲,۰۲۸,۴۱۴,۶۱۰,۸۳۶</u>

۶-۱- سرمایه گذاری در سپرده های بانکی به شرح زیر است:

سپرده های بانکی	تاریخ سپرده گذاری	نوع سپرده	تاریخ سر رسید	نرخ سود	مبلغ	درصد از کل دارایی ها
				درصد	ریال	درصد
بانک پاسارگاد ۱-۱۴۵۲۷۹۹۷-۲۹۰-۸۱۰۰	۱۳۹۸/۱۰/۱۶	سپرده کوتاه مدت	نامحدود	۸٪	۳۰۸,۶۷۲,۸۶۴	۰/۰۱٪
بانک دی ۰۲۰۵۳۶۴۵۳۶۰۰۸	۱۳۹۹/۱۰/۲۳	سپرده کوتاه مدت	نامحدود	۸٪	۴۹۰,۰۰۰	۰/۰۰٪
بانک پاسارگاد ۱-۱۴۵۲۷۹۹۷-۲۹۰-۴۳۳	۱۳۹۹/۱۰/۲۳	سپرده بلند مدت	۱۴۰۰/۱۰/۲۳	۲۰٪	۱۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰/۳۰٪
بانک آینده ۰۲۰۳۶۲۹۴۳۱۰۰۴	۱۳۹۹/۱۱/۱۱	سپرده کوتاه مدت	نامحدود	۱۵٪	۱۵,۶۰۵,۴۴۷,۹۷۲	۰/۳۷٪
بانک آینده ۰۴۰۲۰۱۱۷۹۴۰۰۲	۱۳۹۹/۱۱/۲۵	سپرده بلند مدت	۱۴۰۰/۱۱/۲۵	۲۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳/۹۶٪
بانک پاسارگاد ۲-۱۴۵۲۷۹۹۷-۲۹۰-۴۳۳	۱۳۹۹/۱۱/۲۵	سپرده بلند مدت	۱۴۰۰/۱۱/۲۵	۲۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲/۳۹٪
بانک دی ۰۴۰۵۳۷۲۷۴۲۰۰۸	۱۳۹۹/۱۱/۲۵	سپرده بلند مدت	۱۴۰۰/۱۱/۲۵	۲۰٪	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱/۵۶٪
					<u>۲,۰۲۸,۴۱۴,۶۱۰,۸۳۶</u>	<u>۴۸/۵۹٪</u>

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار یا درآمد ثابت یا علی الحساب

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی	۷-۱ ۱۹۴,۴۴۲,۴۶۵,۹۱۲
اوراق مزایه	۷-۲ ۱,۸۲۱,۶۸۱,۷۲۷,۷۱۵
	۲,۰۱۶,۱۲۴,۱۹۳,۶۲۷

۷-۱- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
تاریخ سررسید	نرخ سود	ریال	ریال	ریال	درصد
اسناد خزانه - م ۲ بودجه ۹۹-۱۹۰۱۱۰	۰٪	۵,۲۰۵,۹۹۷,۲۷۱	*	۵,۲۶۴,۰۴۵,۷۱۸	۰/۱۳٪
اسناد خزانه - م ۳ بودجه ۹۹-۱۱۱۱۰	۰٪	۳,۵۰۹,۱۰۳,۹۴۹	*	۳,۵۵۸,۴۴۹,۹۱۴	۰/۰۹٪
اسناد خزانه - م ۲۰ بودجه ۹۷-۰۰۳۲۴	۰٪	۶۹,۵۵۰,۴۷۵	*	۷۰۸,۰۵۱,۱۶۴	۰/۰۰٪
اسناد خزانه - م ۹ بودجه ۹۹-۲۰۳۱۶	۰٪	۱۱۸,۹۱۳,۵۸۵,۹۴۲	*	۱۲۰,۳۰۲,۹۲۳,۱۴۲	۲/۸۸٪
اسناد خزانه - م ۱۰ بودجه ۹۹-۲۰۸۰۷	۰٪	۶۴,۱۷۱,۸۱۱,۴۸۱	*	۶۵,۲۴۶,۲۴۱,۹۷۴	۱/۵۶٪
		۱۹۱,۸۷۰,۰۴۹,۱۱۸	*	۱۹۴,۴۴۲,۴۶۵,۹۱۲	۴/۶۵٪

۷-۲- سرمایه گذاری در اوراق مشارکت مزایه به تفکیک ناشر به شرح زیر است:

تاریخ سررسید	نرخ سود	بهای تمام شده	سود متعلقه	خالص ارزش فروش	درصد از کل دارایی ها
تاریخ سررسید	نرخ سود	ریال	ریال	ریال	درصد
مزایه عام دولت ۵-ش ۳۰۲	۱۸٪	۲۸۴,۸۱۱,۳۹۲,۰۰۰	۱,۷۹۶,۹۰۴,۲۸۹	۲۹۲,۲۴۰,۲۵۱,۸۸۹	۷/۰۰٪
مزایه عام دولت ۷۹-ش ۱۰۶۱۲	۱۶٪	۲۹۹,۹۶۵,۲۷۰,۰۰۰	۲,۳۲۷,۹۰۴,۲۰۵	۳۰۲,۳۷۶,۵۸۸,۵۲۲	۷/۲۴٪
مزایه عام دولت ۷۶-ش ۳۰۴۰۶	۱۸٪	۶۹۹,۱۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۶۴,۰۶۵,۵۷۵	۷۰۷,۵۱۶,۶۳۰,۰۶۶	۱۶/۹۵٪
مزایه عام دولتی ۶۵-ش ۲۱۰	۱۷٪	۵۰۰,۸۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۶۱۵,۷۹۵,۹۸۳	۵۱۹,۵۴۸,۲۲۴,۲۳۸	۱۲/۴۵٪
		۱,۷۸۴,۷۶۸,۲۶۲,۰۰۰	۳۰,۰۰۴,۶۷۰,۰۵۲	۱,۸۲۱,۶۸۱,۷۲۷,۷۱۵	۴۳/۶۵٪

۷-۳- اوراق یا درآمد ثابتی که در تاریخ ترازنامه تعدیل شده به شرح زیر است:

نام اوراق	ارزش تابلو	درصد تعدیل	قیمت تعدیل شده	خالص ارزش فروش تعدیل شده	دلیل تعدیل
مزایه عام دولتی ۶۵-ش ۲۱۰	۹۲۸,۶۳۰	۰/۱۱۲۳٪	۹۲۹,۶۷۳	۵۰۱,۹۳۲,۴۲۸,۲۵۵	با توجه به نگهداری اوراق تا سررسید به قیمت کارشناسی ثبت گردیده است.
مزایه عام دولت ۷۶-ش ۳۰۴۰۶	۹۱۹,۹۸۰	۰/۰۲۷۸٪	۹۲۰,۲۳۶	۶۹۹,۲۵۲,۵۹۷,۴۹۱	با توجه به نگهداری اوراق تا سررسید به قیمت کارشناسی ثبت گردیده است.
مزایه عام دولت ۷۹-ش ۱۰۶۱۲	۹۴۰,۳۳۰	۰/۰۴۵۹٪	۹۴۰,۷۶۲	۳۰۰,۰۴۸,۶۸۴,۳۱۷	با توجه به نگهداری اوراق تا سررسید به قیمت کارشناسی ثبت گردیده است.

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۸- حساب های دریافتنی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
یادداشت	تنزیل نشده	نرخ تنزیل	مبلغ تنزیل	تنزیل شده
	ریال	درصد	ریال	ریال
سود دریافتنی سپرده های بانکی	۸-۱	متفاوت	۴۶,۹۹۰,۱۳۷	۷,۲۳۴,۷۸۷,۰۳۶
			۴۶,۹۹۰,۱۳۷	۷,۲۳۴,۷۸۷,۰۳۶

۹- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ صورت خالص دارایی ها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
ممانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	ممانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲۲۵,۸۰۲,۵۰۰	۱۱,۷۴۳,۳۶۸	۲۱۴,۰۵۹,۱۳۲
۰	۳۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۷,۹۹۹,۹۲۲	۷۸
۰	۵۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۸۷۶,۹۹۰	۴۶۰,۱۲۳,۰۱۰
۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۰	۱,۱۴۸,۸۰۲,۵۰۰	۴۷۴,۶۲۰,۲۸۰	۶۷۴,۱۸۲,۲۲۰

۱۰- موجودی نقد

۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال
۵۱۸,۳۶۸
۳۷,۵۰۰
۱۰,۰۰۰
۵۶۵,۸۶۸

حساب جاری ۰۱۰۰۷۵۰۴۰۷۰۰۰ بانک آینده
 حساب جاری ۰۱۰۵۳۶۲۹۲۲۰۰۴ بانک دی
 حساب قرض الحسنه ۰۳۰۲۷۹۵۰۶۰۰۰۴ بانک آینده

۱۱- جاری کارگزاران

۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
ممانده بدهکار	گردش بدهکار	گردش بستانکار	ممانده بدهکار
(بستانکار) ابتدای دوره	ریال	ریال	(بستانکار) پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۰	۲,۵۱۴,۸۹۲,۸۱۷,۰۸۶	۲,۵۳۵,۰۷۵,۴۳۳,۳۶۱	۲۰,۱۸۲,۶۱۶,۲۷۵
۰	۲,۵۱۴,۸۹۲,۸۱۷,۰۸۶	۲,۵۳۵,۰۷۵,۴۳۳,۳۶۱	۲۰,۱۸۲,۶۱۶,۲۷۵

کارگزاری بانک پاسارگاد

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس
یادداشت های همراه صورت های مالی
دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲- بدهی به ارکان صندوق

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
۱,۸۰۱,۸۵۹,۱۹۴	مدیر صندوق
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	متولی
۱۰۸,۹۹۹,۹۹۵	حسابرس
۱,۹۰۱,۲۰۲,۵۴۳	بازارگردان
۳,۹۳۲,۰۶۱,۷۳۲	

۱۳- سایر حساب های پرداختنی و ذخایر

سایر حساب های پرداختنی و ذخایر در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
۲۳۰,۹۴۹,۰۱۹	ذخیره کارمزد تصفیه
۲۳۰,۹۴۹,۰۱۹	

۱۴- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحدهای سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
تعداد	ریال	
۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۱۷,۲۰۸,۲۵۵,۲۰۰	واحدهای سرمایه گذاری عادی
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۵۸۷,۹۶۲,۱۷۴	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۵۸,۷۹۶,۲۱۷,۳۷۴	

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۵- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

سود (زیان) فروش اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
۱۵	(۴۷,۶۱۳,۰۰۰)
	(۴۷,۶۱۳,۰۰۰)

سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت با علی الحساب

۱۵-۱- سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب شامل اقلام زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

عنوان	تعداد فروش	بهای فروش	بهای تمام شده	کارمزد فروش	سود (زیان) فروش
مراجعه عام دولت ۵-شخ ۰۳۰۲	۲۱۵,۲۰۰	ریال	ریال	ریال	ریال
		۲۱۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۲۰۸,۶۰۸,۰۰۰	۳۹,۰۰۵,۰۰۰	(۴۷,۶۱۳,۰۰۰)
		۲۱۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۲۰۸,۶۰۸,۰۰۰	۳۹,۰۰۵,۰۰۰	(۴۷,۶۱۳,۰۰۰)

صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار به شرح زیر است:

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
۱۶-۱	۸,۴۷۵,۴۹۷,۷۳۵
۱۶-۲	۹,۴۸۱,۲۱۲,۴۵۷
	۱۷,۹۵۶,۷۱۰,۱۹۲

۱۶-۱- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به شرح زیر است:

نام سهام	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	مالیات	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
پالایش نفت بندرعباس	۱,۲۱۴,۳۶۲	۳۵,۱۹۲,۲۱۰,۷۶۰	۳۳,۹۶۲,۳۴۰,۹۸۰	۳۳,۴۳۲,۶۰۰	۱۷۵,۹۶۱,۰۵۶	۱,۰۲۰,۴۷۶,۱۲۴
گروه صنعتی سپاهان	۲۲۰,۳۳۱	۸,۶۹۸,۶۶۷,۸۸۰	۸,۶۴۹,۱۸۷,۷۶۴	۸,۴۶۳,۷۳۴	۴۳,۴۹۳,۳۳۹	(۲,۲۷۶,۹۵۷)
پالایش نفت تبریز	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۳۷۸,۶۱۷,۴۷۲	۳۱,۰۳۶,۵۰۰	۱۶۳,۳۵۰,۰۰۰	۹۶,۹۹۶,۰۲۸
فولاد خوزستان	۳,۵۵۸,۹۷۰	۵۴,۹۱۴,۹۰۷,۱۰۰	۴۷,۲۲۷,۸۶۰,۸۶۲	۵۲,۱۶۹,۱۶۲	۲۷۴,۵۷۴,۵۳۶	۷,۳۶۰,۳۰۲,۵۴۰
		۱۳۱,۴۷۵,۷۸۵,۷۴۰	۱۲۲,۲۱۸,۰۰۷,۰۷۸	۱۲۴,۹۰۱,۹۹۶	۶۵۷,۳۷۸,۹۳۰	۸,۴۷۵,۴۹۷,۷۳۵

۱۶-۲- سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق با درآمد ثابت یا علی الحساب به شرح زیر است:

نام اوراق	تعداد	ارزش بازار یا تعدیل شده	ارزش دفتری	کارمزد	سود (زیان) تحقق نیافته
		ریال	ریال	ریال	ریال
استادخانه-م-۲۰ بودجه ۹۷-۹۷۰۳۲۴۰۰۰	۷۴	۷۰,۸۱۸,۰۰۰	۶۹,۵۵۰,۴۷۵	۱۲,۸۳۶	۱,۲۵۴,۶۸۹
مراجعه عام دولت-ش-خ-۳۰۲	۲۸۴,۸۰۰	۳۹۰,۴۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۴,۸۱۱,۳۹۲,۰۰۰	۵۲,۶۵۲,۴۰۰	۵,۶۳۱,۹۵۵,۶۰۰
استادخانه-م-۲ بودجه ۹۹-۱۱۰۱۹۰	۷,۵۰۰	۵,۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۲۰۵,۹۹۷,۲۷۱	۹۵۴,۲۸۲	۵۸,۰۴۸,۴۴۷
استادخانه-م-۳ بودجه ۹۹-۱۱۱۱۰۰	۵,۱۲۱	۳,۵۵۹,۰۹۵,۰۰۰	۳,۵۰۹,۱۰۳,۹۴۹	۶۴۵,۰۸۶	۴۹,۳۴۵,۹۶۵
استادخانه-م-۹ بودجه ۹۹-۲۰۳۱۶۰	۱۸۷,۳۰۵	۱۲۰,۳۲۴,۷۳۲,۰۰۰	۱۱۸,۹۱۳,۵۸۵,۹۴۲	۳۱,۸۰۸,۸۵۸	۱,۳۸۹,۳۳۷,۲۰۰
استادخانه-م-۱۰ بودجه ۹۹-۲۰۸۰۷۰	۱۰۹,۳۱۰	۶۵,۲۵۸,۰۷۰,۰۰۰	۶۴,۱۷۱,۸۱۱,۴۸۱	۱۱,۸۲۸,۰۲۶	۱,۰۷۴,۴۳۰,۴۹۳
مراجعه عام دولتی-ش-خ-۲۱۰	۵۴۰,۰۰۰	۵۰,۲۰۲,۴۲۰,۰۰۰	۵۰,۸۰۶,۸۰۰,۰۰۰	۹۰,۹۹۱,۷۴۵	۱,۱۲۵,۶۲۸,۲۵۵
مراجعه عام دولت-ش-خ-۳۰۴۰۶	۷۶۰,۰۰۰	۶۹۹,۳۷۹,۳۶۰,۰۰۰	۶۹۹,۱۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۱۲۶,۷۶۲,۵۰۹	۶۷,۷۹۷,۴۹۱
مراجعه عام دولت-ش-خ-۷۹-۱۰۶۱۲	۳۱۹,۰۰۰	۳۰۰,۱۰۳,۰۷۸,۰۰۰	۲۹۹,۹۶۵,۲۷۰,۰۰۰	۵۴,۳۹۳,۶۸۳	۸۳,۴۱۴,۳۱۷
		۱,۹۸۶,۴۷۹,۵۷۳,۰۰۰	۱,۹۷۶,۶۳۸,۳۱۱,۱۱۸	۳۶۰,۰۴۹,۴۲۵	۹,۴۸۱,۲۱۲,۴۵۷

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۷- سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سپرده های بانکی به شرح زیر تفکیک می شود:

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	ریال
سود اوراق مرابحه	۱۷-۱ ۱۷,۱۳۰,۷۰۰,۵۵۹
سود سپرده و گواهی سپرده بانکی	۱۷-۲ ۱۲۷,۷۶۷,۸۵۱,۹۸۶
	<u>۱۴۴,۸۹۸,۵۵۲,۵۴۵</u>

۱۷-۱- سود اوراق مشارکت، اجاره، مرابحه و گواهی سپرده بورسی به شرح زیر می باشد:

تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	خالص سود
۱۳۹۹/۱۱/۲۵	۱۴۰۳/۰۲/۱۶	۱۸٪	۶,۹۶۴,۹۶۷,۱۲۲
۱۳۹۹/۱۲/۲۶	۱۴۰۱/۰۶/۱۲	۱۶٪	۵۲۰,۷۰۷,۴۳۶
۱۳۹۹/۱۲/۲۶	۱۴۰۳/۰۴/۰۶	۱۸٪	۱,۳۹۱,۹۷۰,۰۶۵
۱۳۹۹/۱۱/۲۶	۱۴۰۲/۱۰/۱۶	۱۷٪	۸,۲۵۳,۰۵۵,۹۳۶
			<u>۱۷,۱۳۰,۷۰۰,۵۵۹</u>

اوراق مرابحه

مرابحه عام دولت ۵-ش.خ.۰۳۰۲

مرابحه عام دولت ۷۹-ش.خ.۰۱۰۶۱۲

مرابحه عام دولت ۷۶-ش.خ.۰۳۰۴۰۶

مرابحه عام دولتی ۶۵-ش.خ.۰۲۱۰

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲-۱۷- سود سپرده و گواهی سپرده بانکی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

نام	تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	مبلغ اسمی	نرخ سود	مبلغ سود	هزینه تنزیل	خالص سود
			ریال	درصد	ریال	ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت ۲۹۰-۸۱۰۰-۱۴۵۲۷۹۹۷-۱ بانک پاسارگاد	۱۳۹۹/۱۰/۰۶	نامحدود	*	۸٪	۴۰۳,۷۶۲	(۵۲۵)	۴۰۳,۲۳۷
سپرده کوتاه مدت ۲۰۸-۵۳۶۴۵۳۶۰۰۲ بانک دی	۱۳۹۹/۱۱/۱۲	نامحدود	*	۸٪	۶,۸۸۵,۲۵۱,۸۹۱	(۶)	۶,۸۸۵,۲۵۱,۸۸۵
سپرده بلند مدت ۲۹۰-۴۳۳-۱۴۵۲۷۹۹۷-۱ بانک پاسارگاد	۱۳۹۹/۱۱/۱۲	۱۴۰۰/۱۱/۱۲	۱۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۸۹۳,۴۹۰,۵۲۲	(۸۲۸,۰۵۸)	۸۹۲,۶۶۲,۴۶۴
سپرده کوتاه مدت ۲۰۴-۳۶۲۹۴۳۱۰۰۰ بانک آینده	۱۳۹۹/۱۱/۲۵	نامحدود	*	۱۵٪	۴۸۶,۷۴۸,۱۴۰	(۵,۷۱۷,۱۷۱)	۴۸۱,۰۳۰,۹۶۹
سپرده بلند مدت ۲۰۲-۴۰۲۰۱۱۷۹۴۰۰۰ بانک آینده	۱۳۹۹/۱۱/۲۵	۱۴۰۰/۱۱/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۸۹,۱۸۴,۰۳۵,۵۴۲	(۳۲۴,۳۶۵,۶۱۵)	۸۸,۸۵۹,۶۶۹,۹۲۷
سپرده بلند مدت ۲۹۰-۴۳۳-۱۴۵۲۷۹۹۷-۲ بانک پاسارگاد	۱۳۹۹/۱۱/۲۵	۱۴۰۰/۱۱/۲۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱,۹۱۲,۵۶۸,۲۸۰	(۳,۶۲۱,۷۳۴)	۱,۹۰۸,۹۴۶,۵۴۶
سپرده بلند مدت ۲۰۸-۵۳۷۲۷۴۲۰۰۰ بانک دی	۱۳۹۹/۱۲/۱۰	۱۴۰۰/۱۲/۱۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱۰,۳۲۷,۸۶۵,۱۱۰	*	۱۰,۳۲۷,۸۶۵,۱۱۰
سپرده بلند مدت ۱۰۰۱-۱۸۵۸۱۰۰۰ بانک آینده	۱۳۹۹/۱۱/۲۶	۱۴۰۰/۱۱/۲۶	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۱۸,۴۱۲,۰۲۱,۸۴۸	*	۱۸,۴۱۲,۰۲۱,۸۴۸
					<u>۱۲۸,۱۰۲,۳۸۵,۰۹۵</u>	<u>(۳۳۴,۵۳۳,۱۰۹)</u>	<u>۱۲۷,۷۶۷,۸۵۱,۹۸۶</u>

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۸- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد مالی ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام، اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب و سود سپرده های بانکی است که در سالهای قبل طی یادداشتهای ۱۹ الی ۲۱ از درآمد سود اوراق بهادار کسر شده و طی دوره مالی جاری تحقق یافته است. جزئیات درآمد مذکور به شرح زیر است:

<u>یادداشت</u>	<u>۱۳۹۹/۱۲/۳۰</u>
	<u>ریال</u>
سایر درآمد- بازگشت هزینه تنزیل سود سپرده	۲۸۷,۵۴۲,۹۷۲
تعدیل کارمزد کارگزاری	۱۵,۹۵۲,۶۶۶
۱۸-۱	<u>۳۰۳,۴۹۵,۶۳۸</u>

۱۸-۱- مانده حساب فوق مربوط به دستور العمل پیشگیری از معاملات غیر معمول کارگزاری می باشد.

۱۹- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

<u>۱۳۹۹/۱۲/۳۰</u>	
<u>ریال</u>	
مدیر	۱,۸۰۱,۳۵۹,۱۹۴
متولی	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
بازارگردان	۱,۹۰۱,۲۰۲,۵۴۳
حسابرس	۱۰۸,۹۹۹,۹۹۵
	<u>۳,۹۳۱,۵۶۱,۷۳۲</u>

۲۰- سایر هزینه ها

<u>۱۳۹۹/۱۲/۳۰</u>	
<u>ریال</u>	
هزینه تاسیس	۱۱,۷۴۳,۳۶۸
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	۳۱۷,۹۹۹,۹۲۲
هزینه خدمات سپرده گذاری و نگهداری واحدهای	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه آبونمان نرم افزار	۸۴,۸۷۶,۹۹۰
هزینه کارمزد بانکی	۴,۷۹۶,۹۷۰
هزینه تصفیه	۲۳۰,۹۴۹,۰۱۹
	<u>۷۱۰,۳۶۶,۲۶۹</u>

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- تعدیلات

خالص تعدیلات صدور و ابطال واحدهای سرمایه گذاری به شرح زیر است:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰
ریال
۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴,۲۲۳,۰۰۰,۰۰۰)
<u>۳۲۷,۰۰۰,۰۰۰</u>

تعدیلات ناشی از صدور واحدهای سرمایه گذاری

تعدیلات ناشی از ابطال واحدهای سرمایه گذاری

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

در تاریخ خالص دارایی ها، صندوق فاقد تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی است.

۲۳- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق به شرح جدول زیر می باشد:

۱۳۹۹/۱۲/۳۰		نوع وابستگی	نام	اشخاص وابسته
درصد	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۸۸/۲۴٪	۳,۶۰۰,۰۰۰	ممتاز	مدیر صندوق	مدیر صندوق و اشخاص وابسته
۴/۹۰٪	۲۰۰,۰۰۰	ممتاز	گروه مدیر سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۴/۹۰٪	۲۰۰,۰۰۰	ممتاز	گروه مدیر سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰/۹۸٪	۴۰,۰۰۰	عادی	گروه مدیر سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۰/۹۸٪	۴۰,۰۰۰	عادی	گروه مدیر سرمایه گذاری	گروه مدیران سرمایه گذاری
۱۰۰/۰۰٪	۴,۰۸۰,۰۰۰			

صندوق سرمایه گذاری صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس

یادداشت های همراه صورت های مالی

دوره مالی ۱ ماه و ۲۷ روزه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۴-معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها

معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله		مانده بدهکار (بستانکار)
		موضوع معامله	ارزش معامله	
		تاریخ معامله	ریال	ریال
شرکت سبدگردان زاگرس (سهامی خاص)	مدیر	کارمزد ارکان	۱,۸۰۱,۳۵۹,۱۹۴	(۱,۸۰۱,۳۵۹,۱۹۴)
موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	متولی	کارمزد ارکان	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	(۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر	حسابرس	کارمزد ارکان	۱۰۸,۹۹۹,۹۹۵	(۱۰۸,۹۹۹,۹۹۵)
صندوق اختصاصی بازارگردانی اکسیر سودا	بازارگردان	کارمزد ارکان	۱,۹۰۱,۲۰۲,۵۴۳	(۱,۹۰۱,۲۰۲,۵۴۳)
کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزاری	خرید و فروش اوراق بهادار	۵,۰۴۹,۹۶۸,۲۵۰,۴۴۷	(۲۰,۱۸۲,۶۱۶,۲۷۵)
			<u>۵,۰۵۳,۸۹۹,۸۱۲,۱۷۹</u>	<u>(۲۴,۱۱۴,۱۷۸,۰۰۷)</u>

۲۵-رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارائیه

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارائیه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی و یا افشا در یادداشت های همراه بوده وجود نداشته است

۲۶- مدیریت ریسک و سرمایه

ریسک سرمایه گذاری در صندوق:

هرچند تمهیدات لازم به عمل آمده است تا سرمایه گذاری در صندوق سود آور باشد، ولی احتمال وقوع زیان در سرمایه گذاری های صندوق همواره وجود دارد. بنابراین سرمایه گذاران باید به ریسک های سرمایه گذاری در صندوق از جمله ریسک های یاد شده در این بخش از امید نامه، توجه داشته باشند. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز و عادی با سرمایه گذاری در صندوق، تمام ریسک های فراوری صندوق را می پذیرند. در سایر بندهای این بخش، برخی از ریسک های سرمایه گذاری در صندوق برشمرده شده اند.

۲۶-۱ ریسک کاهش ارزش دارایی های صندوق: قیمت اوراق بهادار در بازار، تابع عوامل متعددی از جمله وضعیت سیاسی، اقتصادی، اجتماعی، صنعت موضوع فعالیت و وضعیت خاص ناشر و صامن آن است. با توجه به آنکه ممکن است در مواقعی تمام یا بخشی از دارایی های صندوق در اوراق بهادار سرمایه گذاری شده باشند از آنجا که قیمت این اوراق می تواند در بازار کاهش یابد، لذا صندوق از این بابت ممکن است متضرر شده و این ضرر به سرمایه گذاران منتقل شود.

۲۶-۲ ریسک کاهش ارزش بازاری واحدهای سرمایه گذاری صندوق: با توجه به آن که واحدهای سرمایه گذاری صندوق در بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه مورد داد و ستد قرار می گیرند این امکان وجود دارد که نوسانات میزان عرضه و تقاضا در بازار، قیمت واحدهای سرمایه گذاری صندوق را نیز دستخوش نوسان کند. هر چند انتظار بر آن است که قیمت واحدهای سرمایه گذاری صندوق نزدیک به ارزش خالص دارایی آن ها باشد اما این امکان وجود دارد که قیمت بازاری واحدهای سرمایه گذاری به دلیل عملکرد عرضه و تقاضا بیشتر یا کمتر از ارزش خالص دارایی واحدهای سرمایه گذاری شود. بدین ترتیب حتی در صورت عدم کاهش ارزش خالص دارایی های صندوق، ممکن است سرمایه گذار با کاهش قیمت واحدهای سرمایه گذاری نسبت به قیمت خرید خود مواجه شده و از این بابت دچار زیان شود.

۲۶-۳ ریسک نکول اوراق بهادار: اوراق بهادار شرکت ها بخش عمده ی دارایی های صندوق را تشکیل می دهد. گرچه صندوق در اوراق بهادار سرمایه گذاری می کند که سود حداقل برای آنها تعیین و پرداخت سود و اصل سرمایه گذاری آن توسط یک موسسه معتبر تضمین شده است یا برای پرداخت اصل و سود سرمایه گذاری در آن ها، وثایق معتبر و کافی وجود دارد، ولی این احتمال وجود دارد که طرح سرمایه گذاری مرتبط با این اوراق، سود آوری کافی نداشته باشد یا ناشر و ضامن به تعهدات خود پرداخت به موقع سود و اصل اوراق بهادار، عمل ننماید یا ارزش وثایق به طرز قابل توجهی کاهش یابد به طوری که پوشش دهنده اصل سرمایه گذاری و سود متعلق به آن نباشد. وقوع این اتفاقات می تواند باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقبا سرمایه گذاران شوند.

۲۶-۴ ریسک نوسان بازده بدون ریسک: در صورتی که نرخ بازده بدون ریسک (نظیر سود علی الحساب اوراق مشارکت دولتی) افزایش یابد، به احتمال زیاد قیمت اوراق مشارکت و سایر اوراق بهاداری که سود حداقل یا ثابتی برای آنها تعیین شده است، در بازار کاهش می یابد. اگر صندوق در این نوع اوراق بهادار سرمایه گذاری کرده باشد و باز خرید آن به قیمت معین توسط یک موسسه معتبر (نظیر بانک) تضمین نشده باشد افزایش نرخ بازده بدون ریسک، ممکن است باعث تحمیل ضرر به صندوق و متعاقبا سرمایه گذاران گردد.

۲۶-۵ ریسک نقد شوندگی: پذیرش واحدهای سرمایه گذاری صندوق در بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه و مسئولیت ها و وظایفی که بازار گردان صندوق پذیرفته است، خرید و فروش واحدهای سرمایه گذاری صندوق را تسهیل کرده و این امکان را برای سرمایه گذاران فراهم میکند تا در هر موقع که تمایل داشته باشند واحدهای سرمایه گذاری خود را به قیمت منصفانه، فروخته و تبدیل به نقد نمایند. با این حال، مسئولیت های بازار گردان محدود است و امکان تبدیل به نقد کردن واحدهای سرمایه گذاری نیز همواره تابع شرایط بازار خواهد بود. از طرف دیگر خرید و فروش واحدهای سرمایه گذاری صندوق صندوق، تابع مقررات بورس یا بازار خارج از بورس مربوطه است و ممکن است بر اساس این مقررات، معاملات صندوق تعلیق یا متوقف گردد که در این شرایط، سرمایه گذاران نمی توانند واحدهای سرمایه گذاری خود را به نقد تبدیل کنند.