اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: ارزش آفرین فولاد	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: نارین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431031	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/02/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ارزش آفرین فولاد

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين فولاد، شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 و صورت¬هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬هاي آن براي دوره مالي مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت¬هاي مالي ياد شده طبق دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، با مدير صندوق است. اين مسئوليت شامل طراحي، اعمال و حفظ کنترل¬هاي داخلي مربوط به تهيه صورت¬هاي مالي است به¬گونه¬اي که اين صورت¬ها، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه باشد.
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 بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف¬ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي¬شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف با اهميت 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. از آنجا که تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.
•از کنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه قصد اظهارنظر نسبت¬ ¬به اثربخشي کنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت کافي کسب مي-شود.
•مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه¬گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که ابهامي با اهميت 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 کافي نبود، اظهارنظر موسسه تعديل مي گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت¬هاي مالي، به گونه‌اي در صورت¬هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه مطلوب حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
•افزون بر اين، زمان¬بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي با اهميت کنترل هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.
همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق¬هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار را به مدير صندوق گزارش کند.

اظهار نظر

4. به ¬نظر اين مؤسسه، صورت¬هاي ¬مالي ياد شده، خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين فولاد در تاريخ 31 ارديبهشت ماه 1405 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه منتهي ¬به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت، طبق دستورالعمل اجرائي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به ¬نحو مطلوب نشان مي‌دهد.
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 جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين فولاد 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.

تاكيد بر مطالب خاص

5. همانگونه كه در يادداشت توضيحي 2-5 درج شده، مديريت صندوق نسبت به تعديل نرخ بازار تعدادي از شركت¬هاي سرمايه پذير به دليل شرايط حاكم بر كشور اقدام نموده است. مفاد اين بند تاثيري به اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعايت اساسنامه، اميدنامه و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير مي‌باشد:
6-1- مفاد بند3-2 اميدنامه، مبني بر رعايت حدنصاب سرمايه¬گذاري در
الف) سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول و دوم فرابورس ايران، سهام قابل معامله در بازار پايه و حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله آن سهام، حداقل 70% از كل دارايي-هاي صندوق.
ب) سهام و حق تقدم سهام منتشره از طرف يک ناشر، حداكثر 10% از كل دارايي¬هاي صندوق.
ج) گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس¬ها، حداكثر 5% از كل دارايي¬هاي صندوق.
6-2- مفاد ماده 18 اساسنامه، مبني بر صدور واحد¬هاي سرمايه¬گذاري مطابق رويه صدور و ابطال و معاملات واحدهاي سرمايه¬گذاري. (صدور پيش از واريز وجه)
6-3- مفاد تبصره¬ 2 ماده 37 اساسنامه، مبني بر ثبت هرگونه تغيير در اساسنامه و اميدنامه صندوق، حداكثر ظرف يک هفته پس از برگزاري مجمع، نزد سازمان.
6-4- مفاد بخشنامه 12010024 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، مبني بر لزوم انعقاد قرارداد با بانک¬ها در هنگام سپرده¬گذاري و دريافت سود با نرخ ترجيحي و لزوم تعيين نرخ شكست احتمالي در قرارداد منعقده.
6-5- مفاد بند 1-5 بخشنامه 12010070 مركز نظارت بر صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري، مبني بر دريافت سود سهام دريافتني (شركت¬هاي پارس دارو و سرمايه¬گذاري دارويي تامين) طبق جدول زمان¬بندي پرداخت سود منتشره توسط ناشران. (لازم به ذكر است سود سهام دريافتني از شركت سرمايه-گذاري دارويي تامين در تاريخ 1404/04/21 دريافت شده است).
7. محاسبات خالص ارزش روز دارايي‌ها (NAV)، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسي‌هاي انجام شده به استثناي موارد مرتبط مندرج در بند 6 فوق، اين موسسه به موضوع ديگري كه حاكي از وجود ايراد و اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.
8. اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين روش‌هاي مربوط با ثبت حساب‌ها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوط در طي دوره مالي مياني مورد گزارش به صورت نمونه‌اي مورد رسيدگي و بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي موارد مندرج در بند 6 فوق، به موضوع ديگري كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نگرديده است.
9. گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق، براي دوره مالي شش¬ماهه منتهي به 31 ارديبهشت ماه 1405 مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مالي مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مدير صندوق باشد، جلب نشده است.
10. مفاد ابلاغيه12020260 مركز نظارت بر صندوق هاي سرمايه گذاري، مبني بر عدم ايجاد هرگونه محدوديت از جمله تضمين، توثيق دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص، نظر اين موسسه، به مواردي حاكي از عدم رعايت مفاد ابلاغيه ياد شده، جلب نگرديده است.
11. در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات قانون مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه در اين صندوق موارد عدم رعايت، مشاهده نگرديده است.

31تير1405

موسسه حسابرسي آزمون پرداز

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه آزمون پرداز	[Mohammadreza Talaeipour [Sign		1405/04/31 20:49:00
شريک موسسه آزمون پرداز	[Mohammad Hassan Saadatian Farivar [Sign		1405/04/31 20:52:05
مدير موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1405/04/31 20:57:14

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۶۱۱,۰۴۸	۱,۷۸۷,۱۱۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۳۶,۴۳۵	۱۲۳,۵۴۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۰,۶۴۰	۶۷,۰۳۵
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۱۸۵,۱۸۳	۱۷۸,۷۹۵
حسابهاي دريافتني	۲۵۷,۹۸۴	۴۴,۰۸۶
جاري كارگزاران	۸,۱۷۳	۱,۰۲۸
ساير داراييها	۷,۱۴۹	۱,۶۲۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۲,۳۱۶,۶۱۲	۲,۲۰۳,۲۲۳
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۹,۶۸۱	۱۵,۰۵۲
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۲۹۳	۷,۲۶۱
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۳۲,۰۷۴	۲۲,۳۱۳
خالص داراييها	۲,۲۸۴,۵۳۸	۲,۱۸۰,۹۱۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۸/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱۴۳,۴۷۱	۸۶,۳۰۱	۱۴۴,۴۵۳
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۷۳,۱۷۲	۳۵۹,۰۲۱	۷۶,۴۰۲
سود سهام	۲۵,۸۷۴	۵۴,۸۷۹	۱۸۷,۳۸۸
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۳۶,۵۸۵	۱۵,۱۵۴	۳۸,۰۵۹

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سایر درآمدها	۲,۵۸۹	۱,۵۲۸	۲,۴۷۹
جمع درآمدها	۲۸۱,۶۹۱	۵۱۶,۸۸۳	۴۴۸,۷۸۱
هزینه‌ها			
هزینه کارمزد ارکان	(۲۵,۴۰۳)	(۲۳,۳۶۳)	(۴۷,۲۰۱)
سایر هزینه‌ها	(۶,۴۵۴)	(۳,۱۶۴)	(۹,۸۵۶)
جمع هزینه ها	(۳۱,۸۵۷)	(۲۶,۵۲۷)	(۵۷,۰۵۷)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۲۴۹,۸۳۴	۴۹۰,۳۵۶	۳۹۱,۷۲۴
هزینه‌هاي مالي	(۱,۲۲۱)	(۳۳۵)	(۴۷۴)
سود (زیان) خالص	۲۴۸,۶۱۳	۴۹۰,۰۲۱	۳۹۱,۲۵۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۸/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۱۶۴,۳۱۳,۲۱۱	۲,۱۸۰,۹۱۰	۱۶۲,۶۷۳,۲۱۱	۱,۷۵۸,۷۵۶	۱۶۲,۶۷۳,۲۱۱	۱,۷۵۸,۷۵۷
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۰۰	۳۵,۲۴۰,۰۰۰	۳۵۲,۴۰۰	۳۵,۲۴۰,۰۰۰	۳۵۲,۴۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۳۳,۲۰۰,۰۰۰)	(۳۳۲,۰۰۰)	(۱۹,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۹۰,۰۰۰)	(۳۳,۶۰۰,۰۰۰)	(۳۳۶,۰۰۰)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۴۸,۶۱۳	۰	۴۹۰,۰۲۱	۰	۳۹۱,۲۵۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۱۰۲,۹۸۵)	۰	۲۸,۵۰۵	۰	۱۴,۵۰۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۰,۱۱۳,۲۱۱	۲,۲۸۴,۵۲۸	۱۷۸,۹۱۳,۲۱۱	۲,۴۳۹,۶۸۲	۱۶۴,۳۱۳,۲۱۱	۲,۱۸۰,۹۱۰