اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: ارزش آفرین فولاد	سرمایه ثبت شده: 5,000,000
نماد: نارین	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431031	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/08/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	ارزش آفرین فولاد

بند مقدمه

1. صورت¬هاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري ارزش آفرين فولاد شامل صورت خالص دارايي¬ها به¬تاريخ 30 آبان 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي¬ها براي دوره مالي 11 ماهه و 4 روزه منتهي به¬تاريخ مزبور و يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 27 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه صورت¬هاي مالي ياد شده طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي 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 صورتهاي 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت¬هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت 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 كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت¬هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت¬هاي مالي، به گونه‌اي در صورت¬هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي با اهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت¬هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين فولاد در تاريخ 30 آبان 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره مالي 11 ماهه و 4 روزه منتهي به¬تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش¬دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به¬نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي، مستقل از صندوق

سرمايه گذاري ارزش آفرين فولاد است و ساير مسئوليت‌هاي 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد ابلاغیه شماره 12020260 مورخ 1402/06/07مرکز نظارت بر صندوق¬هاي سرمايه گذاري در خصوص تاييديه مديران و تاييديه¬هاي برون سازماني وفق استانداردهاي حسابرسي، در خصوص هرگونه محدوديت از جمله تضمين و توثيق دارايي¬هاي صندوق، به نفع ساير اشخاص اخذ و مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است. باتوجه به بررسي¬هاي انجام شده، نظر اين موسسه به مواردي حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، جلب نشده است.

6. محاسبات خالص ارزش روز دارايي¬ها (NAV) ارزش آماري، قيمت صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به طور نمونه‌اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. اين موسسه در حدود رسيدگي¬هاي خود به موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده باشد، برخورد نكرده است.

7. موارد عدم رعايت ضوابط و مقررات مرتبط با عمليات صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري به شرح زير مي‌باشد:

7-1-مفاد ابلاغيه 110200203 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در مورد تسويه في مابين حساب صندوق و كارگزاري ظرف دو روز كاري.

7-2-مفاد ابلاغيه 12020221 مديريت نظارت بر نهادهاي مالي، در خصوص فراهم نمودن زير ساخت¬هاي لازم جهت انجام كليه پرداخت¬هاي صندوق به صورت الكترونيكي.

7-3-مفاد بند 3-2 اميدنامه در خصوص سرمايه گذاري حداقل 70 درصد از كل دارايي¬هاي صندوق در سهام و حق تقدم سهام، قرارداد اختيار معامله سهام و واحدهاي صندوق سرمايه گذاري غير از اوراق بهادار ثبت شده نزد سازمان و حداكثر 15 درصد سرمايه گذاري از كل دارايي¬هاي صندوق در گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي.

7-4-ماده تبصره 28 اساسنامه در خصوص اطلاع موارد عدم رعايت نصاب¬هاي تركيب دارايي¬هاي صندوق به متولي و حسابرس.

7-5-مفاد ماده 18 اساسنامه، در خصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان و ارسال نسخه اي از درخواست هاي صدور، همزمان براي متولي.

7-6-مفاد ماده 17 اساسنامه در مورد ارسال حداكثر هر دو دقيقه يكبار ارزش خالص دارايي¬هاي صندوق، قيمت صدور، قيمت ابطال و خالص ارزش آماري هر واحد سرمايه گذاري در برخي از روزهاي معاملاتي از ساعت شروع تا پايان ساعت معاملات بورس.

7-7-كنترلي- مطابقت كدينگ حساب¬ها در نرم افزار صندوق با كدينگ تعيين شده طبق دستورالعمل ثبت و گزارشگري صندوق¬هاي سرمايه گذاري.

7-8-كنترلي- در برخي موارد حساب سود سپرده دريافتني از بانک طي دوره مالي داراي مانده خلاف ماهيت بوده است.

8. اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي "مدير"، " متولي" و "صندوق" جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه صندوق و "كفايت اصول و رويه¬ها" و همچنين روش‌هاي مربوط به ثبت حساب¬ها در طي دوره مالي مورد رسيدگي به¬صورت نمونه‌اي مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند 7 به موارد حائز اهميتي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه¬هاي كنترل¬هاي داخلي باشد، برخورد نكرده است.

9. گزارش عملكرد مدير صندوق درباره فعاليت، وضعيت و عملكرد صندوق براي دوره مالي منتهي به 30 آبان 1403 صندوق سرمايه گذاري ارزش آفرين فولاد، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است، با توجه به رسيدگي 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 از جانب مدير صندوق باشد، جلب نشده است.

10. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركتهاي 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، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي آزمون پرداز

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آزمون پرداز	[Hamid Khadem [Sign	942194	1403/10/20 12:11:40
شریک موسسه آزمون پرداز	Mohammadhasan [Saadatian Farivar [Sign		1403/10/20 12:13:04
مدیر موسسه آزمون پرداز	[Abbas Vafadar [Sign	800874	1403/10/20 12:15:40

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۱,۲۷۱,۰۱۲	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲۲۲,۸۱۰	۰
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۹۳,۸۵۹	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۴,۹۴۲	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۷۰۹	۱
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱,۷۹۳,۳۳۲	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۱۷,۶۹۵	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۴,۸۸۱	۱
جاري کارگزاران	۲,۰۰۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۴,۵۷۶	۱
خالص دارايي‌ها	۱,۷۵۸,۷۵۶	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
درآمدها		
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	(۱۸,۶۲۱)	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	(۹۷,۰۵۰)	۰
سود سهام	۱۰۳,۹۹۳	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۶۳,۵۱۸	۰
ساير درآمدها	۱,۵۰۳	۰
جمع درآمدها	۱۵۳,۳۴۳	۱
هزينه‌ها		
هزينه کارمزد ارکان	(۲۹,۹۸۶)	(۱)
ساير هزينه‌ها	(۳,۰۳۹)	۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۳۳,۰۲۵)	(۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۲۰,۳۱۸	۰
هزينه‌هاي مالي	(۳۰)	۰
سود (زيان) خالص	۱۲۰,۲۸۸	۰
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۸۰,۶۷۳,۲۱۱	۱,۸۰۶,۷۳۲	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱۸,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۰۰۰)	۰	۰
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۲۰,۲۸۸	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱۱,۷۳۶	۰	۰
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۱۶۲,۶۷۳,۲۱۱	۱,۷۵۸,۷۵۶	۰	۰