اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اهرمي بيدار	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: بيدار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431099	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به در تاریخ : 1405/03/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1405/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	سهامي اهرمي بيدار

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي بيدار شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ 31 خرداد 1405صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي‌هاي آن براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 27، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.
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 بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي بيدار است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
4)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 مي شود.اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. ازآنجاكه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي 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 مي شود.
•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت دراررتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند 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 صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درحريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.
همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي بيدار در تاريخ 31 خرداد 1405، عملكرد مالي و گردش خالص داراييهاي آن را براي دوره مياني شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5)موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:
5-1) مفاد بند 2-2 اميدنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب داراييهاي صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري در موارد زير:

5-1-1) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس‌ها به ميزان حداكثر 5 درصد از كل داراييهاي صندوق در اكثر روزهاي معاملاتي.

5-2) مفاد تبصره 3 ماده 8 اساسنامه مبني بر صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري عادي و ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري ممتاز نوع دوم مشروط بر بيش از يک برابر نبودن مجموع ارزش واحدهاي عادي از ممتاز (به عنوان نمونه در تاريخ‌هاي 29/02/ 1405 و 31/02/1405).

5-3) مفاد ماده 36 اساسنامه در خصوص انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال و تارنما صندوق در خصوص مجمع مورخ 30/01/1405.

5-4) مفاد تبصره 2 ماده 41 اساسنامه مبني بر ثبت و به تاييد رساندن هرگونه تغيير در اساسنامه و ساير تصميمات مجمع نزد سازمان حداكثر ظرف يک هفته از تاريخ مجمع در خصوص مجمع مورخ 13/12/1404.

5-5) مفاد بخشنامه 12010006 در خصوص دريافت سود سهام طبق جدول زمان بندي پرداخت سود نقدي علي‌رغم مكاتبات به عمل آمده از جانب صندوق با شركت‌هاي سرمايه‌پذير (در خصوص سهام با نمادهاي كچاد و دتماد)
6. اصول و رويه هاي كنترل هاي داخلي صندوق در اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به مورد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.
7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.
8. محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه‌گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرارگرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.
9. در راستاي ابلاغيه شماره 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

27مرداد1405

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1405/05/27 08:51:42
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmad Ali Bazzi [Sign		1405/05/27 09:01:39
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1405/05/27 09:48:13

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۸۳,۱۵۱,۴۸۵	۶۱,۷۴۹,۷۵۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۹,۳۱۴,۱۵۱	۵,۳۴۷
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۵,۶۵۰,۹۵۰	۷,۳۷۸,۰۳۵
حسابهاي دريافتني	۹۹۳,۰۲۰	۷۸۴,۱۸۴
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲۳۱	۵,۵۳۵
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۹۹,۱۰۹,۸۳۷	۶۹,۹۳۲,۸۵۶
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۹۷۵,۰۹۶	۹۸۸,۴۱۳
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۳۰,۰۰۰
تسهيلات مالي دريافتي	۵,۹۸۳,۸۵۴	۶۹۵,۹۱۹
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۲,۷۳۴	۱۸,۶۴۴
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۶,۹۷۱,۶۷۴	۱,۷۳۲,۹۷۶
خالص دارايي‌ها	۹۳,۱۳۸,۱۵۳	۶۸,۱۸۹,۸۸۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۵,۱۲۵,۱۴۴	۴,۳۹۹,۵۸۴	۲,۹۲۰,۳۶۲
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۱۵,۵۲۶,۶۸۷	۳,۱۶۵,۱۸۷	۱۶,۵۴۰,۵۸۹
سود سهام	۱,۸۷۵,۹۶۶	۱,۲۵۸,۳۳۹	۴,۵۷۸,۸۸۳
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۲۶۱,۹۱۲	۴۰۳,۲۵۶	۷۰۸,۸۴۰
ساير درآمدها	۹۹,۸۹۹	۳۳,۲۴۷	۶۲,۴۹۴
جمع درآمدها	۲۳,۸۸۹,۶۰۸	۹,۲۵۹,۶۱۳	۲۴,۸۱۱,۱۶۷
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۱,۱۸۷,۵۹۳)	(۵۵۴,۷۷۳)	(۱,۳۷۴,۹۹۷)
ساير هزينه‌ها	(۳۵,۲۱۱)	(۱۰,۹۵۷)	(۲۹,۵۹۳)
جمع هزينه ها	(۱,۲۲۲,۸۰۴)	(۵۶۵,۷۳۰)	(۱,۴۰۴,۵۸۹)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۲۱,۶۶۶,۸۰۴	۸,۶۹۳,۸۸۳	۲۳,۴۰۶,۵۷۸
هزينه‌هاي مالي	(۱۹,۵۹۳)	(۴۹)	(۲۲,۴۳۸)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
سود (زیان) خالص	۲۱,۶۴۷,۲۱۲	۸,۶۹۳,۸۳۴	۲۳,۲۸۴,۱۴۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۳,۵۵۵,۶۳۷,۶۸۶	۶۸,۱۸۹,۸۸۱	۴,۲۳۶,۷۷۳,۵۱۵	۵۳,۹۰۷,۳۶۰	۴,۲۳۶,۷۷۳,۵۱۵	۵۳,۹۰۷,۳۶۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۱۴۲,۹۰۶,۲۹۶	۱۱,۴۲۹,۰۶۲	۶,۰۰۳,۱۴۶,۵۹۸	۶۰,۰۳۱,۴۶۶	۸,۵۰۴,۴۷۸,۵۷۵	۸۵,۰۴۴,۷۸۵
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۱,۰۶۳,۵۲۹,۹۲۱)	(۱۰,۶۳۵,۲۹۹)	(۵,۹۳۴,۹۰۸,۶۷۳)	(۵۹,۳۴۹,۰۸۶)	(۹,۱۸۵,۶۱۴,۴۰۴)	(۹۱,۸۵۶,۱۴۴)
سود (زیان) خالص دوره	۰	۲۱,۶۴۷,۲۱۲	۰	۸,۶۹۳,۸۳۴	۰	۲۳,۲۸۴,۱۴۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۵۰۷,۲۹۷	۰	(۷۸۲,۷۹۲)	۰	(۲,۲۹۰,۲۶۱)
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۲,۶۲۵,۰۱۴,۰۶۱	۹۲,۱۲۸,۱۵۳	۴,۳۰۵,۰۱۱,۴۴۰	۶۲,۵۰۰,۷۸۲	۳,۵۵۵,۶۳۷,۶۸۶	۶۸,۱۸۹,۸۸۰