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 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی صاحبان سهام سهامي اهرمي بيدار

بند مقدمه

1. 1)صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي بيدار شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ31 خرداد 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. 3)مسئوليت تهيه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايه گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

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، مگراينکه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت هاي 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 ممکن است همه تحريف هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان که برمبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي 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 کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي شود. ازآنجاکه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به 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.

•برمبناي شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود که 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 کافي نبود، اظهارنظر حسابرس 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. 2)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 مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که درحريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان 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 کند.

اظهار نظر

4. 1) صورت‌هاي مالي صندوق سرمايه‌گذاري سهامي اهرمي بيدار شامل صورت خالص دارايي‌ها به تاريخ31 خرداد 1404 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5)موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، امیدنامه صندوق و همچنين قوانين ومقررات صادره توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد بند3-2 امیدنامه و ماده 32 اساسنامه مبني بر رعايت حد نصاب هاي تعيين شده تركيب دارايي هاي صندوق هاي سرمايه گذاري و اطلاع به متولي و حسابرس:

5-1-1) سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورس ها حداكثر 5% از كل دارايي‌هاي صندوق.

5-2) مفاد تبصره 3 ماده 8 اساسنامه درخصوص صدور واحدهاي سرمايه‌گذاري عادي صرفا در صورتي كه ارزش واحدهاي سرمايه گذاري عادي بيش از دو برابر مجموع ارزش واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نگردد.

5-3) مفاد ماده 36 اساسنامه مبني بر انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل 10 روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال و تارنماي صندوق درخصوص مجامع مورخ 13/12/1403 و 08/10/1403.

5-4) مفاد ماده60 اساسنامه درخصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد سرمايه گذاري حداكثر هر دو دقيقه يكبار در ساعات معاملات.

5-5) مفاد رويه پذيره نويسي صدور و ابطال درخصوص صدور واحدهاي سرمايه گذاري به تقاضاي بازارگردان پيش از تامين وجوه توسط بازارگردان و تهاتر بدهي از بابت صدور و ابطال.

5-6) مفاد بخشنامه 12010024 مبني بر لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانک ها و موسسات مالي و اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود با نرخ ترجيحي و تعيين نرخ شكست احتمالي و جبران تمامي خسارات ناشي از عدم ايفاي تعهدات بانک يا مؤسسهٔ مالي و اعتباري سپرده پذيرتوسط مدير صندوق(به عنوان نمونه بانک صادرات)

5-7) مفاد بخشنامه 12010006 مبني بر وصول به موقع سود سهام دريافتني شركت هاي سرمايه پذير از جمله سرمايه گذاري كاشي، سراميک حافظ.

6. 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. 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. 8)محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها، ارزش آماري، قيمت صدور و قيمت ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به مورد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

9. 9)در راستاي ابلاغيه 12020260 مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار، بر اساس تائيديه هاي دريافتي و بررسي هاي صورت گرفته، اين موسسه به مواردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

29مرداد1404

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Seyed Mohammad Tabatabey [Sign	881625	1404/05/29 21:47:40
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Ahmadali Bazzi [Sign		1404/05/29 21:49:17
مدير موسسه ارقام نگر آريا	[Mohammad Taghi Rezaei [Sign		1404/05/29 21:50:54

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۶,۱۹۹,۵۶۸	۵۰,۴۷۳,۱۰۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳,۴۸۱,۷۴۰	۲,۳۴۸,۹۹۴
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۳,۴۳۶,۴۳۴	۶۳۵,۶۴۳
حسابهاي دريافتني	۷۴۳,۹۵۵	۱۶۵,۰۰۷
جاري كارگزاران	۳۴,۱۱۷	۷۱۸,۱۹۳
ساير داراييها	۵,۴۴۴	۱,۹۹۳
موجودي نقد	۰	۰
جمع داراييها	۶۳,۸۸۱,۲۴۸	۵۴,۲۴۳,۹۳۱
بدهيها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۶۹,۴۵۲	۱۴۱,۰۰۴
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۰۱۴	۱۹۴,۵۶۷
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهيها	۳۸۰,۴۶۶	۳۳۵,۵۷۱
خالص داراييها	۶۳,۵۰۰,۷۸۳	۵۳,۹۰۷,۳۶۰
خالص داراييهاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۴,۳۹۹,۵۸۴	۰	(۵۴۷,۰۳۰)
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۳,۱۶۵,۱۸۷	۰	۸,۴۹۵,۰۶۸
سود سهام	۱,۲۵۸,۳۳۹	۰	۲,۶۳۵,۷۷۹
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۰۳,۲۵۶	۰	۱۲۹,۵۰۸
ساير درآمدها	۳۳,۲۴۷	۰	۶,۳۵۰
جمع درآمدها	۹,۲۵۹,۶۱۳	۰	۱۰,۷۰۹,۶۷۵
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۵۵۴,۷۷۳)	۰	(۲۳۳,۳۱۶)
ساير هزينه‌ها	(۱۰,۹۵۷)	۰	(۸,۵۴۵)
جمع هزينه ها	(۵۶۵,۷۳۰)	۰	(۲۳۱,۸۶۱)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۸,۶۹۳,۸۸۳	۰	۱۰,۴۷۷,۸۱۴
هزينه‌هاي مالي	(۴۹)	۰	(۸۰,۱۹۲)
سود (زيان) خالص	۸,۶۹۳,۸۳۴	۰	۱۰,۲۹۷,۶۲۲
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۴,۲۳۶,۷۷۳,۵۱۵	۵۳,۹۰۷,۳۶۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۶,۰۰۳,۱۴۶,۵۹۸	۶۰,۰۳۱,۴۶۶	۰	۰	۱۱,۰۹۶,۸۶۳,۹۶۶	۱۱۰,۹۶۸,۶۳۹
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۹۳۴,۹۰۸,۶۷۳)	(۵۹,۳۴۹,۰۸۶)	۰	۰	(۶,۸۶۰,۰۸۹,۴۵۱)	(۶۸,۶۰۰,۸۹۴)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۸,۶۹۳,۸۳۴	۰	۰	۰	۱۰,۳۹۷,۶۲۲
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۷۸۲,۷۹۲)	۰	۰	۰	۱,۱۴۲,۰۰۳
خالص داراييها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۴,۳۰۵,۰۱۱,۴۴۰	۶۳,۵۰۰,۷۸۲	۰	۰	۴,۲۳۶,۷۷۳,۵۱۵	۵۳,۹۰۷,۳۶۰