اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سهامي اهرمي بيدار	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: بیدار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431099	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سهامي اهرمي بيدار

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 آذر 1403و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره شش ماه و نه روزه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار است و ساير مسئوليت هاي 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.اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه 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 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 صورت هاي 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 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 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 كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي شود.

مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري 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 مي گردد. نتيجه گيري ها 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 صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي رسد.

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 در بالا، وضعيت مالي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار در تاريخ 30 آذر 1403، عملكرد مالي و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره شش ماه و نه روزه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق سرمايه گذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو مطلوب نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه، اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي(صندوق هاي سرمايه گذاري) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

5-1) مفاد مواد 17 و 57 اساسنامه در خصوص انتشار ارزش خالص دارايي، قيمت صدور و ابطال هر واحد و سرمايه‌گذاري حداكثر هر دو دقيقه يک‌بار در ساعات معاملات، همچنين در پايان هر روز و بروز رساني درتارنماي صندوق.

5-2) مفاد ماده 33 اساسنامه انتشار آگهي دعوت به مجمع، حداقل ده روز قبل از تاريخ تشكيل مجمع در سامانه كدال و تارنماي صندوق(در خصوص مجامع مورخ 13/05/1403 و 18/04/1403)

5-3) مفاد ابلاغيه 12020093 كليه صندوق هاي سرمايه گذاري موظفند، از تاريخ ثبت نزد سازمان به طور ماهيانه صورت وضعيت پرتفوي سرمايه گذاري حداكثر ظرف 10 روز پس از پايان ماه قبل ، بطور همزمان در تارنماي اطلاع رساني صندوق و سامانه اطلاع رساني ناشران (كدال) افشا نمايند(براي نمونه مورخ 10/03/1403)

5-4) مفاد رويه پذيره نويسي صدور و ابطال در خصوص صدور واحد هاي سرمايه گذاري بازارگردان پيش از تامين وجوه و تهاتر بدهي از بابت صدور و ابطال.

5-5)مفاد تبصره 1 و 2 ماده 21 اساسنامه در زمان صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري ممتاز نوع دوم توسط مدير صندوق، آخرين قيمت معامله واحد سرمايه گذاري ممتاز در بازار ملاک عمل خواهد بود و صدور واحد هاي ممتاز نوع دوم بايد به گونه اي انجام پذيرد كه واحد هاي مذكور حداقل يک ساعت مانده به پايان جلسه معاملاتي آن روز بورس، قابل معامله شده باشد.

5-6) مفاد ماده 70 اساسنامه مدير مي تواند براي اجراي موضوع فعاليت صندوق و پس از تاييد متولي به ميزان حداكثر 5% ارزش خالص دارايي واحد هاي سرمايه گذاري ممتاز نزد سرمايه گذاران، به نام صندوق تسهيلات مالي بگيرد درصورتي كه در اثر كاهش ارزش خالص دارايي واحد هاي سرمايه گذاري ممتاز نزد سرمايه گذاران ، ارزش مانده تسهيلات دريافتي به بيش از 7% ارزش خالص دارايي واحدهاي سرمايه گذاري نزد سرمايه گذاران برسد ، مدير موظف است حداكثر ظرف 5 روز كاري به تسويه تسهيلات مذكور تا سقف 5% ارزش ياد شده اقدام نمايد(به عنوان نمونه در مورخ 12/04/1403)

5-7) مفاد تبصره 3 ماده 8 اساسنامه مبني بر عدم صدور واحد هاي عادي بيش از دو برابر ارزش واحد هاي ممتاز(در مورخ 10/05/1403)

5-8) مفاد بند 9-3 اميدنامه در خصوص محاسبه كارمزد مدير از ارزش گواهي سپرده كالايي شمش طلا (در خصوص تاريخ هاي 20/09/1403 الي 30/09/1403)

5-9) مفاد بخشنامه شماره 12010057 درخصوص الزام به تهيه فايل اطلاعات صندوق هاي سرمايه گذاري (XML) توليد شده توسط نرم افزار صندوق هاي سرمايه گذاري و ارسال آن به سامانه سنم حداكثر تا ساعت 16 هر روز توسط مدير صندوق(در برخي از روزها)

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 اينخصوص به‌استثناي موارد مندرج در بند 5 اين گزارش، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد 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 سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي قرار گرفته است، اين موسسه در رسيدگي هاي خود به موارد با اهميتي حاكي از عدم صحت محاسبات انجام شده برخورد نكرده است.

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 موردي حاكي از تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي ها به نفع ساير اشخاص برخورد نكرده است.

10. در اجراي ماده(4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات 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 استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

29بهمن1403

موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه ارقام نگر آريا	Seyed Mohammad [Tabatabey [Sign	881625	1403/12/01 16:03:40
شريک موسسه ارقام نگر آريا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/12/01 16:07:27
مدير موسسه ارقام نگر آريا	Mohammad Taghi Rezaei [[Sign		1403/12/01 16:10:34

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۵۰,۴۷۳,۱۰۳	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۲,۲۴۸,۹۹۳	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۶۳۵,۶۴۲	۰
حسابهاي دريافتني	۱۶۵,۰۰۷	۰
جاري كارگزاران	۷۱۸,۱۹۳	۰
ساير دارايي‌ها	۱,۹۹۲	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۵۴,۲۴۲,۹۳۰	۱
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۱۴۱,۰۰۴	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۹۴,۵۶۶	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۳۵,۵۷۰	۱
خالص دارايي‌ها	۵۳,۹۰۷,۳۶۰	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	(۵۴۷,۰۳۰)	۱
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۸,۴۹۵,۰۶۸	۰
سود سهام	۲,۶۲۵,۷۷۹	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۱۲۹,۵۰۸	۰
سایر درآمدها	۶,۳۵۰	۰
جمع درآمدها	۱۰,۷۰۹,۶۷۵	۱
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۲۲۳,۳۱۶)	۰
سایر هزینه‌ها	(۸,۵۴۵)	(۱)
جمع هزینه ها	(۲۳۱,۸۶۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۱۰,۴۷۷,۸۱۴	۰
هزینه‌هاي مالي	(۸۰,۱۹۲)	۰
سود (زیان) خالص	۱۰,۳۹۷,۶۲۲	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱۱,۰۹۶,۸۶۲,۹۶۶	۱۱۰,۹۶۸,۶۲۹	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۶,۸۶۰,۰۸۹,۴۵۱)	(۶۸,۶۰۰,۸۹۴)	۰	۰

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
سود (زیان) خالص دوره	۰	۱۰,۳۹۷,۶۲۲	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۱,۱۴۲,۰۰۳	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمايهگذاري) پايان دوره	۴,۲۳۶,۷۷۳,۵۱۵	۵۳,۹۰۷,۳۶۰	۰	۰