اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: سهامي اهرمي بيدار	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: بیدار	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46431099	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/03/31 (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 31 خرداد 1403 و صورت‌هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي ها براي دوره مالي 9 روزه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 12، 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 برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاعرساني مي‌شود.

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 صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري مشترک، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه، صورت هاي مالي ياد شده در بالا، صورت خالص دارايي هاي صندوق سرمايه گذاري سهامي اهرمي بيدار در تاريخ 31 خرداد 1403، صورت سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن را براي دوره مالي 9 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 منصفانه نشان مي‌دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. محاسبات خالص روز دارايي ها (NAV) ، ارزش آماري قيمت هاي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته و مورد قابل ذكري مشاهده نگرديده است.

6. اصول و رويه هاي كنترل داخلي مدير و متولي صندوق در اجراي وظايف مذكور در اساسنامه و امید نامه صندوق و روشهاي مربوط به ثبت حسابها و جمع آوري مدارک و مستندات مربوطه، به صورت نمونه اي مورد بررسي قرار گرفته است، اين موسسه به مواردي كه حاكي از عدم رعايت اصول و رويه هاي كنترل داخلي باشد، برخورد نكرده است.

7. گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره مالي 9 روزه منتهي به 31 خرداد 1403 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. 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.

9. 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، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. با توجه به اينكه بر اساس مفاد امید نامه صندوق هاي سرمايه گذاري امكان استخدام نيروي انساني و ايجاد واحد مستقل در ساختار سازماني صندوق وجود ندارد، مسئوليت رعايت مقررات فوق بر عهده مدير صندوق بوده و موارد عدم رعايت مشاهده نگرديده است.

	29مرداد1403

	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Seyed Mohammad [Tabatabaey [Sign	881625	1403/05/31 10:40:51
شریک موسسه ارقام نگر آریا	[Abolfazl Rezaei [Sign		1403/05/31 10:52:51
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1403/05/31 11:11:42

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارايي‌ها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۰	۰
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۱۰۰,۰۰۰	۱
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰
موجودي نقد	۰	۰
جمع دارايي‌ها	۱۰۰,۰۰۰	۱

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به اركان صندوق	۰	۰
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۱۰۰,۰۰۰	۱
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۰	۰
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۱۰۰,۰۰۰	۱
خالص دارايي‌ها	۰	۰
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۱	۱	۱
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۰	۰	۰
سود سهام	۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۰	۰	۰
ساير درآمدها	۰	۰	۰
جمع درآمدها	۱	۱	۱
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	۰	۰	۰
ساير هزينه‌ها	(۱)	(۱)	(۱)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جمع هزینه ها	(۱)	(۱)	(۱)
سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
هزینه‌هاي مالي	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۰	۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ 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	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود پرداخت شده به سرمایه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خالص داراييها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره	۰	۰	۰	۰	۰	۰