اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: سپر سرمایه بیدار	سرمایه ثبت شده: 1,000,000
نماد: سپر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430681	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	سپر سرمایه بیدار

بند مقدمه

1. ١- صورتهاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپر سرمايه بيدار شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 29 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 4- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورت هاي مالي، مدير مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه 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. ۲-حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي موسسه، مستقل از صندوق سرمايه گذاري سپر سرمايه بيدار است و ساير مسئوليت هاي 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.

5- 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، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني با اهميت تلقي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي 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 با اهميت 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. از آنجا كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت 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، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط مدير صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط 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 با اهميت 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 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 مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به مدير اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين موسسه مسئوليت دارد، موارد عدم رعايت الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري، مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و ساير موارد لازم را به مجمع صندوق گزارش دهد.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري سپر سرمايه بيدار به تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مذكور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارشدهي رويدادهاي مالي صندوق هاي سرمايهگذاري مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. 3- صورت هاي مالي صندوق سرمايه گذاري سپر سرمايه بيدار براي دوره مالي 6 ماهه منتهي به 31 شهريور 1402 و سال مالي منتهي به 29 اسفند 1402 توسط موسسه حسابرسي ديگري حسابرسي شده است و به ترتيب در گزارشهاي مورخ 29 آبان 1402 و 29 ارديبهشت 1403 اظهارنظر تعديل نشده (مقبول) ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- براساس مفاد بند ۳-۲ ماده ۴۶ اساسنامه، گزارش مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد صندوق كه به منظور تقديم به مجمع صندوق تنظيم گرديده، مورد رسيدگي اين مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسيدگي‌هاي 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.

7. 7- براساس مفاد بند ۳-۳ ماده ۴۶ اساسنامه، صحت محاسبات خالص ارزش روز دارايي ها (NAV)، ارزش آماري و قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري طي سال مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، به استثناي مورد مندرج در بند 4-8 زير، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد ننموده است.

8. 8-1-1- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كشور به ميزان حداقل 20 درصد و حداكثر ۳۰درصد از كل داراييهاي صندوق در برخي از تاريخ ها.

8-1-2- سرمايه گذاري درگواهي سپرده و سپرده بانكي به ميزان حداكثر 35 درصد از كل داراييهاي صندوق در برخي از تاريخ ها .

8-1-3- سرمايه گذاري در سهام، حق تقدم سهام و قرارداد اختيار معامله سهام پذيرفته شده در بورس تهران يا بازار اول ودوم فرابورس ايران و گواهي سپرده كالايي پذيرفته شده نزد يكي از بورسها و واحدهاي صندوقهاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر 10 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از تاريخ ها .

8-1-4- رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداكثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانكي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباري در برخي از تاريخ ها.

8-1-5- سرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري حداكثر تا ميزان 15 درصد از كل واحدهاي صندوق ها در برخي از تاريخ ها.

8-1-6- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي به ميزان حداقل 85 درصد از كل داراييهاي صندوق در نصاب سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت، گواهي سپرده بانكي و سپرده بانكي در برخي از تاريخ ها.

8-1-7- سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا اركان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از كل دارايي هاي صندوق در برخي از تاريخ ها.

8-2- مفاد ماده 35 اساسنامه با توجه به عدم رعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به اركان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشكيل مجمع در تاريخ هاي 09/03/1403 ، 21/03/1403 ، 18/06/1403 ، 01/08/1403 ، 29/08/1403 و 09/10/1403 در تارنما و سامانه كدال.

8-3- مفاد ماده 16 اساسنامه با توجه به عدم محاسبه ارزش خالص دارايي، قيمت ابطال، قيمت صدور و خالص ارزش آماري در روزهاي معاملاتي در ساعت شروع معاملات بورس مربوطه و از ان ساعت تا پايان ساعت معاملات، حداكثر هر دو دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز و در ساير روزها در پايان هر روز.

8-4- ابلاغيه شماره 12020195 سازمان بورس و اوراق بهادار، با توجه به انجام نشدن كليه پرداختهاي صندوق به صورت الكترونيک و شناسايي ۲۵درصد جريمه از محل كارمزد در صورت عدم رعايت موضوع انتقال هاي بين بانكي.

8-5- ابلاغيه شماره 12020250 سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت كامل سود به صاحبان سهام حداكثر ظرف چهار ماه پس از تصميم مجمع عمومي شركت هاي سرمايه پذير راجع به تقسيم سود.

8-6- ابلاغيه شماره 12010024 سازمان بورس و اوراق بهادار با توجه به عدم انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري.

8-7- مفاد ماده 24 اساسنامه با توجه به عدم مالكيت واحدهاي سرمايه گذاري صندوق توسط مدير صندوق به ميزان حداقل يک هزارم حداكثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق.

8-8- مفاد قرارداد منعقده با اوراق اجاره غدير ايرانيان بابت عدم شناسايي صحيح قيمت تعديلي.

8-9- مفاد ماده 18 اساسنامه با توجه به صدور واحدهاي سرمايه گذاري به نام بازارگردان قبل از تامين وجه نقد توسط بازارگردان.

9. 9- در اجراي مفاد بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي كنترل داخلي مدير و متولي مورد بررسي اين موسسه قرارگرفته است ، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه به موردي كه حاكي از عدم‌كفايت كنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نكرده است.

10. 10- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ ۰۷/۰۶/۱۴۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها، به موردي از تضمين و توثيق دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

11. 11- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئيننامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در حدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه ، به موردي حاكي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نكرده است.

رهیافت و همکاران	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Majid Sefati [Sign	800487	1404/03/13 09:01:23
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Norouzali Mir [Sign		1404/03/13 09:20:53

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۲,۸۹۹,۳۶۵	۶,۲۳۲,۸۶۳
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۴۴,۳۹۵,۲۰۰	۳۱,۲۰۰,۸۰۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۸۲,۷۷۱,۲۵۴	۲۰,۸۸۷,۳۵۹
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۱۶,۷۸۱,۲۳۴	۲,۱۸۸,۷۳۱
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۰	۰
حسابهاي دريافتني	۱۲,۰۵۲,۵۶۵	۵۱۵,۲۳۸
جاري كارگزاران	۲,۱۷۸,۶۷۸	۷۰۴,۳۸۷
ساير داراييها	۹۶۴	۵۵۲
موجودي نقد	۱۸۹,۸۹۷	۲۰۶
جمع داراييها	۱۶۱,۲۶۹,۱۵۷	۶۱,۷۳۰,۱۴۴
بدهيها		

شرح	پایان عملکرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	پایان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
حساب‌هاي پرداختني	۰	۰
پرداختني به ارکان صندوق	۷۰۸,۶۳۴	۲۸۱,۶۲۰
پرداختني به سرمایه‌گذاران	۰	۰
تسهیلات مالي دریافتي	۰	۰
سایر حساب‌هاي پرداختني و ذخایر	۲,۱۷۱,۶۰۱	۸۱۲,۸۶۳
جاري کارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۲,۸۸۰,۲۳۵	۱,۰۹۴,۴۸۳
خالص دارایي‌ها	۱۵۸,۳۸۸,۹۲۲	۶۰,۶۳۵,۶۶۱
خالص دارایي‌هاي هر واحد سرمایه‌گذاري	۲۹,۰۹۴	۲۱,۸۴۳

صورت سود و زیان

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدها		
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۳,۳۷۵,۶۷۶	۲,۲۶۰,۶۳۶
سود (زیان) تحقق نیافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۵۶۴,۴۸۲	۴۰۷,۲۹۲
سود سهام	۱,۵۰۶,۹۲۲	۴۹۶,۰۴۵
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علي‌الحساب	۲۷,۲۲۲,۵۸۹	۷,۳۸۰,۳۳۲
سایر درآمدها	۵,۰۹۲,۲۷۸	۹۰۸,۱۱۳
جمع درآمدها	۳۹,۷۶۱,۹۴۷	۱۱,۴۵۲,۴۱۸
هزینه‌ها		
هزینه کارمزد ارکان	(۱,۹۶۶,۱۶۸)	(۶۴۶,۵۷۳)
سایر هزینه‌ها	(۲۲,۶۰۸)	(۲۶,۲۹۵)

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده
جمع هزينه ها	(۱,۹۸۸,۷۷۶)	(۶۷۲,۸۶۸)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۳۷,۷۷۳,۱۷۱	۱۰,۷۷۹,۵۵۰
هزينه‌هاي مالي	(۸۵,۶۳۸)	(۴۲,۲۹۴)
سود (زيان) خالص	۳۷,۶۸۷,۵۳۳	۱۰,۷۳۷,۲۵۶
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد		

صورت گردش خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۲,۷۷۶	۶۰,۶۳۵,۶۶۱	۲,۰۱۸	۳۴,۹۶۸,۲۷۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۸,۲۱۰	۸۲,۱۰۰,۰۰۰	۴,۰۷۲	۴۰,۷۲۰,۰۰۰
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۵,۵۴۲)	(۵۵,۴۲۳,۰۰۰)	(۳,۳۱۴)	(۳۳,۱۳۸,۰۰۰)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۳۷,۶۸۷,۵۳۳	۰	۱۰,۷۳۷,۲۵۶
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	۳۳,۳۸۸,۷۲۸	۰	۷,۳۴۸,۱۳۴
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۵,۴۴۴	۱۵۸,۳۸۸,۹۲۲	۲,۷۷۶	۶۰,۶۳۵,۶۶۱