## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: سپر سرمایه بیدار | سرمایه ثبت شده: 1,000,000 |
| نماد: سپر | سرمایه ثبت نشده: 0 |
| کد صنعت (ISIC): 46430681 | اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1403/06/31 (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 قابل معامله سپر سرمايه بيدار شامل صورت خالص دارايي ها به تاريخ 31 شهريور ماه ١۴٠3 و صورت هاي سود و زيان و گردش خالص دارايي هاي آن براي دوره مالي شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت هاي توضيحي ١ تا 28 توسط اين موسسه حسابرسي شده است.

**بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

2. 5- 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.

**بند مسئوليت حسابرس**

3. ٢-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 قابل معامله سپر سرمايه بيدار است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسا6- 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.
- 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.

برسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

**اظهار نظر**

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده ، خالص دارايي‌هاي صندوق سرمايه گذاري قابل معامله سپر سرمايه بيدار در تاريخ 31 شهريورماه 1403 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي‌هاي آن را براي دوره مالي شش ماهه 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 قابل معامله 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.

**تاکید بر مطالب خاص**

6. 4- بشرح مندرج در يادداشت توضيحي 2-5صورت هاي مالي صندوق اقدام به استفاده از قيمت كارشناسي براي سهام توسعه فن افزار توسن، گروه انتخاب الكترونيک آرمان، گروه توسعه مالي مهرآيندگان ، آريان كيميا تک ، كشاورزي مكانيزه اصفهان كشت و داروسازي امين نموده است. اظهارنظر اين موسسه در اثر مفاد اين بند تعديل نشده مي باشد.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

7. 7- 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.

8. 8- 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 دوره مالي مورد گزارش، به صورت نمونه اي مورد رسيدگي اين موسسه قرار گرفته است. درحدود رسيدگي هاي انجام شده، اين موسسه به موردي كه حاكي از وجود اشكال در محاسبات مذكور باشد، برخورد نكرده است.

9. 9- اين مؤسسه در رسيدگي‌هاي خود به استثناي موارد مندرج در جدول ذيل به مواردي از عدم رعايت مفاد اساسنامه و امیدنامه صندوق و آيين نامه هاي مربوط به سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نكرده است.

ردیفمادهموضوعتوضیحات

1

بند 2-3 امیدنامه

سرمايه گذاري در وراق 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 رعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت داراي مجوز انتشار از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار يا ارکان بازار سرمايه، اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت و اسناد خزانه حداقل 40 درصد از کل دارايي هاي صندوقرعايت نشده است.

سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه کشور به ميزان حداقل 20 درصد و حداکثر ۳۰درصد از کل داراييهاي صندوقرعايت نشده است.

سرمايه گذاري درگواهي سپرده بانکي و سپرده بانکي به ميزان حداکثر 50 درصد از کل داراييهاي صندوقرعايت نشده است.

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 کالايي پذيرفته شده نزد يکي از بورسها و واحدهاي صندوقهاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر 10 درصد از کل دارايي هاي صندوقرعايت نشده است.

رويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاري سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري به ميزان حداکثر تا ميزان يک سوم از نصاب مجاز سرمايه گذاري در سپرده ها و گواهي هاي سپرده بانکي نزد يک بانک يا موسسه مالي و اعتباريرعايت نشده است.

2بند 3-2 اميدنامهسرمايه گذاري در واحدهاي سرمايه گذاري صندوق هاي سرمايه گذاري حداکثر تا ميزان 15 درصد از کل واحد صندوق ها رعايت نشده است.

3ابلاغيه 12010024انعقاد قرارداد در رابطه با نرخ سود ترجيحي سپرده گذاري
در خصوص بانک ها و موسسات مالي و سپرده گذاري مرکزي رعايت نشده است.
4کنترلرويه پذيره نويسي صدور و ابطال واحدهاي سرمايه گذاريرعايت نشده است.

5ابلاغيه 12020250
پرداخت کامل سود به صاحبان سهام حداکثر ظرف چهار ماه پس از تصميم مجمع عمومي شرکت هاي سرمايه پذير راجع به تقسيم سود
در ارتباط با پرداخت سود سهام شرکت هاي داده گستر عصر نوين ، ريل پرداز نو آفرين و گروه انتخاب آرمان رعايت نشده است.
6ابلاغيه 12020195انجام نشدن کليه پرداختهاي صندوق به صورت الکترونيک و شناسايي ۲۵٪ جريمه از محل کارمزدر صورت عدم رعايت موضوع انتقال هاي بين بانکي مورد مذکور در خصوص صندوق هاي سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت ، مختلط و سهامي توسط صندوق رعايت نشده است.
7ماده 16 اساسنامه

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، حداکثر هر دو دقيقه يک بار و همچنين در پايان آن روز و در ساير روزها در پايان هر روز
رعايت نشده است.
8ماده 24 اساسنامهمالکيت واحدهاي سرمايه گذاري صندوق توسط مدير صندوق به ميزان حداقل يک هزارم حداکثر تعداد واحدهاي سرمايه گذاري صندوق رعايت نشده است.
9ماده 33 اساسنامهرعايت تشريفات مجامع مبني بر ارسال دعوتنامه مجمع به ارکان صندوق حداقل ۱۰ روز قبل از تشکيل مجمع
آگهي دعوت به مجامع 9 خرداد ، 29 خرداد و 18 شهريور 1403 با تاخير در سامانه کدال و تارنماي صندوق بارگذاري شده است.
10. 10- در اجراي بند يک ماده ۴۶ اساسنامه اصول و رويه‌هاي کنترل داخلي مدير و متولي موردبررسي اين موسسه قرارگرفته است، در حدود رسيدگي‌هاي انجام‌شده ،اين موسسه، به مواردي که حاکي از عدم‌کفايت کنترل‌هاي اعمال‌شده توسط مدير و متولي باشد، برخورد نکرده است.
11. 11- در اجراي مفاد ابلاغيه شماره ۱۲۰۲۰۲۶۰ مورخ 07/06/1402 سازمان بورس و اوراق بهادار در تاييديه دريافتي از مديران صندوق و بانک ها موردي از تضمين و توثيق

دارايي هاي صندوق به نفع ساير اشخاص اعلام نشده است.

12. 12- 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 حاکي از عدم رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مزبور برخورد نکرده است.

07آذر1403

**رهيافت و همكاران**

| سمت | امضاء کننده | شماره عضويت | زمان |
|---|---|---|---|
| شريک موسسه رهيافت و همکاران | [Morteza Amini [Sign | 831228 | 1403/09/10 15:15:30 |
| مدير موسسه رهيافت و همکاران | [Norouzali Mir [Sign | | 1403/09/10 15:28:19 |

**صورت خالص دارايی‌ها**

کليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| دارايي‌ها | | |
| سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام | ۲۲,۸۲۹,۸۶۱ | ۶,۲۳۲,۸۶۳ |
| سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانکي | ۵۴,۹۷۸,۷۴۶ | ۳۱,۲۰۰,۸۰۸ |
| سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۴۰,۹۷۱,۱۶۵ | ۲۰,۸۸۷,۳۶۰ |
| سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري | ۶,۴۶۰,۵۴۴ | ۲,۱۸۸,۷۳۰ |
| سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده کالايي | ۰ | ۰ |

| شرح | پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | پايان سال مالي قبل ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| حسابهاي دريافتني | ۴,۳۰۱,۰۱۴ | ۵۱۵,۲۳۸ |
| جاري كارگزاران | ۱,۴۲۷,۰۰۸ | ۷۰۴,۳۸۷ |
| ساير دارايي‌ها | ۴,۱۱۰ | ۵۵۲ |
| موجودي نقد | ۲۰۵ | ۲۰۶ |
| جمع دارايي‌ها | ۱۳۰,۹۷۲,۶۵۳ | ۶۱,۷۳۰,۱۴۴ |
| بدهي‌ها | | |
| حساب‌هاي پرداختني | ۰ | ۰ |
| پرداختني به اركان صندوق | ۵۳۵,۲۱۷ | ۲۸۱,۶۲۰ |
| پرداختني به سرمايه‌گذاران | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي دريافتي | ۰ | ۰ |
| ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير | ۲,۴۰۲,۹۰۳ | ۸۱۲,۸۶۳ |
| جاري كارگزاران | ۰ | ۰ |
| جمع بدهي‌ها | ۲,۹۳۸,۱۲۰ | ۱,۰۹۴,۴۸۳ |
| خالص دارايي‌ها | ۱۲۸,۰۳۴,۵۳۳ | ۶۰,۶۳۵,۶۶۱ |
| خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري | ۰ | ۲۱,۸۴۳ |

**صورت سود و زيان**

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ حسابرسی شده | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ حسابرسی شده | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ حسابرسی شده |
|---|---|---|---|
| دوره منتهي به | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| درآمدها | | | |
| سود (زيان) فروش اوراق بهادار | ۵۷۳,۵۸۴ | ۱,۳۵۹,۲۶۵ | ۲,۲۶۰,۶۲۶ |
| سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار | ۱,۱۹۲,۰۵۷ | ۹۸,۵۸۳ | ۴۰۷,۲۹۲ |
| سود سهام | ۱,۰۹۸,۷۵۷ | ۶۴,۷۱۸ | ۴۹۶,۰۴۵ |
| سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب | ۱۰,۸۲۳,۴۷۳ | ۲,۷۸۷,۴۳۷ | ۷,۳۸۰,۳۳۲ |

| شرح | واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | حسابرسی شده | حسابرسی شده | حسابرسی شده |
| سایر درآمدها | ۱,۵۶۹,۱۰۹ | ۴۵,۲۵۵ | ۹۰۸,۱۱۳ |
| جمع درآمدها | ۱۵,۲۵۶,۹۸۰ | ۴,۳۵۵,۲۵۸ | ۱۱,۴۵۲,۴۱۸ |
| هزینه‌ها | | | |
| هزینه کارمزد ارکان | (۷۶۹,۲۶۲) | (۲۲۶,۷۶۳) | (۶۴۶,۵۷۳) |
| سایر هزینه‌ها | (۸,۵۹۷) | (۱۷,۲۳۸) | (۲۶,۲۹۵) |
| جمع هزینه ها | (۷۷۷,۸۵۹) | (۲۴۴,۰۰۱) | (۶۷۲,۸۶۸) |
| سود (زیان) قبل از هزینه‌هاي مالي | ۱۴,۴۷۹,۱۲۱ | ۴,۱۱۱,۲۵۷ | ۱۰,۷۷۹,۵۵۰ |
| هزینه‌هاي مالي | (۶۵,۹۳۹) | (۱۸,۸۵۰) | (۴۲,۲۹۴) |
| سود (زیان) خالص | ۱۴,۴۱۳,۱۸۲ | ۴,۰۹۲,۴۰۷ | ۱۰,۷۳۷,۲۵۶ |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |
| در صورت تغییر اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید | | | |

**صورت گردش خالص دارایی‌ها**

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

| شرح | ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت | تعداد | قیمت |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) اول دوره | ۲,۷۷۶,۹۰۰,۰۰۰ | ۶۰,۶۳۵,۶۶۲ | ۲,۰۱۸,۷۰۰,۰۰۰ | ۳۴,۹۶۸,۲۷۱ | ۲,۰۱۸ | ۳۴,۹۶۸,۲۷۱ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري صادر شده طي دوره | ۳,۲۷۹,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۲,۷۹۰,۰۰۰ | ۱,۷۸۹,۷۰۰,۰۰۰ | ۱۷,۸۹۷,۰۰۰ | ۴,۰۷۲ | ۴۰,۷۲۰,۰۰۰ |
| واحدهاي سرمایه‌گذاري ابطال شده طي دوره | (۹۶۷,۰۰۰,۰۰۰) | (۹,۶۷۰,۰۰۰) | (۱,۷۲۰) | (۱۷,۲۰۲,۰۰۰) | (۳,۳۱۴) | (۳۳,۱۳۸,۰۰۰) |
| سود (زیان) خالص دوره | ۰ | ۱۴,۴۱۳,۱۸۲ | ۰ | ۴,۰۹۲,۴۰۷ | ۰ | ۱۰,۷۳۷,۲۵۶ |
| سود پرداخت شده به سرمایه گذاران | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تعدیلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي | ۰ | ۲۹,۸۶۵,۶۸۹ | ۰ | ۶۹۲,۴۰۲ | ۰ | ۷,۳۴۸,۱۳۴ |
| خالص دارایي‌ها (واحدهاي سرمایه‌گذاري) پایان دوره | ۵,۰۸۸,۹۰۰,۰۰۰ | ۱۲۸,۰۳۴,۵۳۳ | ۳,۸۰۸,۳۹۸,۲۸۰ | ۴۰,۴۴۸,۰۸۰ | ۲,۷۷۶ | ۶۰,۶۳۵,۶۶۱ |